

MANUEL DE MISE EN OEUVRE DES DISPOSITIONS CONCERNANT L'ECHANGE DE RENSEIGNEMENTS A DES FINS FISCALES

Approuvé par le Comité des Affaires Fiscales de l'OCDE le 23 janvier 2006

MISE EN DIFFUSION GENERALE

MODULE SUR L'ÉCHANGE AUTOMATIQUE DE RENSEIGNEMENTS (OU ÉCHANGE DE ROUTINE)

Le manuel complet est actuellement composé des modules suivants :

Module général - Aspects généraux et juridiques de l'échange de renseignements

Module 1 – L'échange de renseignements sur demande

Module 2 – L'échange spontané de renseignements

Module 3 – L'échange automatique de renseignements (ou échange de routine)

Module 4 – L'échange de renseignements à l'échelle d'un secteur économique

Module 5 – Les contrôles fiscaux simultanés

Module 6 – Les contrôles fiscaux à l'étranger

Module 7 – Les profils nationaux en matière d'échange de renseignements

Module 8 – Les instruments et les modèles de l'échange de renseignements

L'objectif de ce manuel est d'apporter aux fonctionnaires des impôts en charge de l'échange de renseignements à des fins fiscales, une vue d'ensemble du fonctionnement des dispositions concernant l'échange de renseignements ainsi que des indications techniques et pratiques visant à améliorer l'efficacité de ces échanges.

Le manuel peut être utilisé pour la formation, ainsi que pour la conception et la mise à jour des manuels nationaux. L'approche modulaire permet aux pays de ne sélectionner que les aspects pertinents pour leurs programmes d'échanges spécifiques.

00195476

TABLE DES MATIÈRES

MANUEL DE L'OCDE SUR LA MISE EN ŒUVRE DES ÉCHANGES DE RENSEIGNEMENTS EN MATIÈRE FISCALE

MODULE SUR L'ÉCHANGE AUTOMATIQUE DE RENSEIGNEMENTS (OU ÉCHANGE DE ROUTINE)

1. Qu'est-ce que l'échange automatique de renseignements ?

1. L'échange automatique de renseignements, que certains pays appellent également échange de renseignements de routine (*routine exchange*) correspond à la transmission systématique et régulière d'un large volume de renseignements concernant des contribuables. Ils sont communiqués au pays de résidence par le pays de la source et concernent une ou plusieurs catégories de revenus (par exemple dividendes, intérêts, redevances, traitements, pensions, etc.). Ces renseignements sont obtenus de façon systématique dans le pays de la source, généralement lorsque le débiteur (institution financière, employeur, etc.) rapporte les paiements qu'il a effectués. Cette procédure peut également être utilisée pour transmettre d'autres renseignements utiles : changements de résidence, achat ou vente de biens immobiliers, remboursements de TVA[1], etc. Les autorités fiscales du pays de la résidence ont ensuite la possibilité de contrôler leurs documents fiscaux afin de vérifier que les contribuables résidents ont bien déclaré leurs revenus de source étrangère. En outre, les renseignements concernant l'acquisition d'actifs significatifs peuvent être utilisés pour évaluer la situation nette d'une personne afin de déterminer si le montant du revenu déclaré n'est pas disproportionné par rapport à la transaction. Le nombre de pays impliqués dans l'échange automatique de renseignements ne cesse d'augmenter. Différents supports sont utilisés à ce titre : bandes magnétiques, disquettes, CD-ROM mais également papier.

2. Les avantages de l'échange automatique de renseignements

2. Les renseignements de source étrangère reçus sur un support magnétique ou sous forme numérique peuvent être importés dans la base de données fiscales du pays les recevant (souvent par l'intermédiaire de programmes de transposition permettant d'enregistrer les informations pertinentes) et être automatiquement rapprochés avec le revenu déclaré par le contribuable. C'est la manière la plus efficace de traiter les renseignements. Par exemple, le programme de discipline fiscale 2003-2004 de l'Administration fiscale australienne indique que 1171 rapprochements de revenus de source étrangère ont été effectués au cours de l'année fiscale 2003-2004, ayant permis de collecter plus de 3 millions de dollars australiens d'impôts dus. Les renseignements de source étrangère reçus sur support magnétique ou numérique peuvent également être comparés manuellement. Cette technique constitue la procédure courante ou bien est effectuée lorsqu'un rapprochement automatique est impossible. L'échange automatique de renseignements sur support magnétique permet aussi, si nécessaire, de transmettre plus

[1] Les formats de transmission normalisés (FMN et FTN) mis au point par l'OCDE ne prennent pas en compte ces autres renseignements.

efficacement les renseignements échangés aux centres des impôts locaux ainsi que d'alimenter les bases de données dans le cadre d'une analyse des risques, entre autres.

3. Fondement juridique

3. L'échange automatique peut être mené :

i. Aux termes de l'article sur l'échange de renseignements d'une convention fiscale bilatérale conclue entre deux pays ; ou

ii. Aux termes de l'Article 6 de la Convention conjointe Conseil de l'Europe/OCDE sur l'assistance administrative mutuelle en matière fiscale ; ou

iii. Aux termes de l'Article 3 de la Directive 77/799/CEE du Conseil de l'Union européenne sur l'assistance mutuelle, tel que modifié en dernier lieu, ou

iv. Aux termes de la Directive n°2003/48/CE de l'Union européenne sur les revenus de l'épargne ; ou

v. Aux termes de l'Article 17 du Règlement n° 1798/2003 du Conseil relatif à la coopération administrative dans le domaine de la taxe sur la valeur ajoutée ; ou

vi. Aux termes du Règlement du Conseil du 16 novembre 2004 relatif à la coopération administrative dans le domaine des droits d'accises ; ou

vii. Aux termes de l'Article 4, paragraphe 3 de l'Accord du Modèle du CIAT sur l'échange de renseignements en matière fiscale.

4. Accords ou Mémorandums d'accord sur l'échange automatique de renseignements

4. L'échange automatique de renseignements se fonde juridiquement sur l'article sur l'échange de renseignements d'une convention fiscale ou sur l'article sur l'échange automatique de renseignements d'un instrument d'assistance mutuelle. Les différents pays peuvent par ailleurs conclure un accord de travail ou un mémorandum d'accord spécifique définissant clairement les conditions générales de l'échange automatique envisagé. De tels accords ou mémorandums définissent le type de renseignements concernés, apportent des précisions quant aux procédures de transmission et de réception, précisent le format d'échange approprié ainsi que les modalités de transmission des numéros d'identification fiscale (NIF). Ils peuvent faire l'objet d'une publication officielle et jouer ainsi un rôle dissuasif sur les éventuels fraudeurs fiscaux. Ils font généralement l'objet de révisions régulières.

5. L'OCDE a mis au point un Modèle de Mémorandum d'accord entre les autorités compétentes sur l'échange automatique de renseignements à des fins fiscales (cote : C(2001)21/FINAL) pouvant servir de base pour un accord de travail opérationnel entre les administrations fiscales.

6. Le Modèle de Mémorandum de l'OCDE fournit une liste de renseignements pouvant être échangés automatiquement :

- changement de résidence d'un État vers l'autre État ;
- possession de biens immobiliers et revenus immobiliers ;
- dividendes ;

- intérêts ;
- redevances ;
- gains en capital ;
- traitements, salaires et autres rémunérations similaires au titre d'un emploi ;
- tantièmes, jetons de présence et autres rémunérations similaires ;
- revenus des artistes et sportifs ; pensions et autres rémunérations de même type ; traitements, salaires et autres rémunérations pour services rendus à l'État ; autres revenus tels que sommes gagnées à l'occasion de paris ; autres éléments et notamment données relatives aux impôts indirects tels que la TVA, les taxes sur les ventes, les droits d'accises et les paiements de sécurité sociale ; et
- commissions et autres paiements similaires.

7. Le Modèle de Mémorandum de l'OCDE recommande l'utilisation du format magnétique normalisé de l'OCDE destiné aux échanges automatiques de renseignements ou de toute mise à jour ultérieure de celui-ci recommandée par le Conseil de l'OCDE. S'ils sont disponibles, les numéros d'identification fiscale (NIF) doivent être communiqués. Ils facilitent en effet le traitement et le rapprochement des renseignements obtenus. Ils peuvent également constituer une référence utile lorsque des demandes supplémentaires de renseignements doivent être soumises à l'autre partie contractante. Ainsi, en 1997, le Conseil de l'OCDE a recommandé l'utilisation des numéros d'identification fiscale dans un contexte international (voir le document C(97)29/FINAL). Le Conseil de l'OCDE recommande aux pays Membres d'encourager « les non-résidents bénéficiaires de revenus à communiquer leur numéro d'identification fiscale du pays de résidence ». Il indique également que « les pays Membres devraient envisager de rendre cette communication obligatoire. » Dans le cas d'échange automatique de renseignements sur les revenus payés aux non-résidents, posséder des renseignements sur les numéros d'identification fiscale du pays de résidence facilite grandement le recoupement des renseignements reçus par le pays de résidence avec les revenus déclarés par ses propres contribuables. L'annexe ci-dessous propose sous forme d'un tableau une vue d'ensemble de l'utilisation des NIF aux niveaux national et international.

5. Mise en œuvre

5.1 Normalisation des formats de transmission et utilisation de nouveaux supports

8. Pour être efficace, l'échange de renseignements nécessite une normalisation des formats. L'OCDE a tout d'abord mis au point en 1981 un formulaire sur papier destiné à l'échange automatique, introduisant la normalisation de certains renseignements (voir le document C(81)39/FINAL). Tirant parti des développements technologiques, l'OCDE a ensuite élaboré en 1992 le Format magnétique normalisé (FMN) permettant d'échanger automatiquement par bande magnétique des renseignements sur les contribuables. En se basant sur l'expérience des différents pays, le FMN a été modifié en 1997 afin que ces derniers puissent mieux rapprocher les renseignements reçus automatiquement avec les déclarations de leurs contribuables. Le Conseil de l'OCDE a recommandé l'utilisation du format révisé en 1997 (voir C(97)30/FINAL). Ce format normalisé prévoit des champs pour les informations suivantes :

- bénéficiaire effectif du revenu, agent ou intermédiaire et payeur effectif du revenu, agent ou intermédiaire. Le même format est utilisé pour chaque série de champs, qui comportent des

renseignements tels que numéro d'identification fiscale (NIF du pays de résidence et du pays de la source), nom, pseudonyme ou autre nom d'emprunt, date de naissance (s'il y a lieu) et adresse ; et

- revenu (année d'imposition, date, type de paiement, devise, montant brut et montant net, impôt prélevé, remboursements, etc.).

9. Des champs sont prévus pour les NIF du pays de résidence et ceux du pays de la source. Le FMN est utilisé par les pays membres de l'OCDE qui mettent en œuvre l'échange automatique de renseignements et, de plus en plus souvent, par les pays non membres. Un manuel de l'utilisateur électronique multilingue est également disponible pour servir de guide pour utiliser le format normalisé. Il est disponible sur CD-ROM auprès du Secrétariat de l'OCDE. En 2002, le Conseil de l'Union européenne a convenu d'un format normalisé (FISC 39) pour la mise en œuvre de la Directive sur les revenus de l'épargne. Il doit s'inspirer du Format magnétique normalisé élaboré par l'OCDE. En 2008, les pays de l'Union européenne commenceront à utiliser un format similaire au FTN (FISC 73).

10. L'OCDE a également élaboré un format de transmission « de nouvelle génération » pour les échanges automatiques, destiné à remplacer le FMN. Ce nouveau format est appelé Format de transmission normalisé (FTN) et repose sur le langage XML (eXtensible Markup Language)[2], langage de balisage de document largement utilisé dans les technologies de l'information actuelles en raison de ses nombreux avantages, notamment la séparation entre le contenu d'un message et sa structure d'affichage, sa lisibilité aussi bien par machine que par un opérateur humain, sa modularité et sa flexibilité, la possibilité de vérifier la conformité des documents avec le « contrat » concernant leur structure, etc. Un manuel d'utilisateur électronique multilingue du FTN est disponible pour servir de guide pour utiliser ce format. Il est disponible auprès du Secrétariat de l'OCDE ou sur le site sécurisé de l'OCDE réservé aux autorités compétentes. Étant donné que le FTN est appelé à cohabiter avec le FMN dans un avenir proche, des programmes de transposition ont été élaborés pour effectuer la conversion entre les deux formats et permettre ainsi aux parties à une convention de procéder à des échanges bilatéraux même si elles n'utilisent pas le même format normalisé.

5.2 Sécurité : chiffrement et autres méthodes

11. Les renseignements sur support magnétique échangés automatiquement doivent être transmis de manière sécurisée et être chiffrés aussi souvent que possible. Ces renseignements sont actuellement communiqués par disquette ou, plus généralement, par CD-ROM, supports pouvant être facilement cryptés par le pays expéditeur en utilisant un logiciel de chiffrement. Un projet pilote a testé ce logiciel et quelques pays communiquent désormais leurs renseignements sur des CD-ROM cryptés. Le logiciel de chiffrement GNU PG[3] testé, ou un logiciel commercial équivalent, a été choisi pour assurer la sécurité des échanges automatiques. S'ils ne sont pas chiffrés, les disquettes ou les CD-ROM doivent être échangés par l'intermédiaire d'un système de messagerie sécurisé (par exemple par valise diplomatique).

---

2 Le XML est un langage technique pour la description de documents contenant de l'information structurée. Le terme « extensible » désigne un système qui peut être étendu par ajout plutôt qu'être complètement remplacé.

3 GNU Privacy Guard est une suite de programmes élaborés par la Free Software Foundation offrant des solutions de sécurité pour la protection et le chiffrement de données (voir www.gnupgp.org). Il utilise la norme PGP (Pretty Good Privacy) et il est compatible avec les produits PGP commerciaux. PGP est un programme de chiffrement largement utilisé conçu pour offrir des algorithmes de chiffrement de haute sécurité.

6. Retour d’information du pays recevant les renseignements : un élément important

12. Il est essentiel d’effectuer un retour d’information à l’attention du pays ayant envoyé les renseignements afin d’améliorer l’efficacité de l’échange automatique. Le retour d’information sur l'échange automatique, communiqué par le pays qui a reçu les renseignements et ne se limitant pas à la problématique technologique, revêt une importance fondamentale pour une meilleure utilisation des renseignements échangés. Il permet ainsi de connaître la source des données échangées, les erreurs identifiées, etc. ; il peut également être utile aux administrations fiscales pour justifier les ressources nécessaires à l’échange de renseignements. D’une manière plus générale, une enquête systématique est menée régulièrement par l’OCDE sur l’utilisation du format magnétique normalisé. Le retour d’informations comprend des remarques sur l’accessibilité, l’exactitude et l’exhaustivité des données reçues, mais également des observations quant à leur utilité, comme par exemple les résultats des contrôles et enquêtes concernant les différents contribuables.

7. Développements futurs : outils pour l’analyse des risques

13. Les différents pays commencent désormais à utiliser les informations de source étrangère reçues automatiquement, non seulement dans le but d’un rapprochement, mais également pour des raisons plus stratégiques visant à évaluer les risques, et en particulier à déterminer quels dossiers nécessitent une vérification fiscale plus approfondie.

ANNEXES (également disponible sur le site web sécurisé à l'attention du personnel chargé de l'échange de renseignements)

Recommandation de l'OCDE concernant le Mémorandum d'accord sur l'échange automatique (voir www.oecd.org/taxation)

Format magnétique OCDE normalisé révisé en 1997 destiné aux échanges automatiques de renseignements (FMN)

Manuel de l'utilisateur du Format magnétique OCDE normalisé (FMN)

Format de transmission normalisé de l'OCDE pour les échanges automatiques (FTN)

Manuel de l'utilisateur du Format de transmission normalisé (FTN)

Programme de transposition pour passer du FMN au FTN

Programme de transposition pour passer du FTN au FMN

Guide de référence sur les sources de renseignements à l'étranger (voir www.oecd.org/taxation)

FORMAT MAGNETIQUE OCDE NORMALISE REVISE EN 1997 DESTINE AUX ECHANGES AUTOMATIQUES DE RENSEIGNEMENTS (FMN)

Introduction technique

Le format magnétique normalisé révisé de l'OCDE est une version améliorée du format magnétique normalisé.

Le format magnétique normalisé révisé de l'OCDE définit les normes applicables :

1. à la présentation des renseignements et aux deux tableaux annexes
2. aux spécifications du support magnétique pour l'échange de renseignements entre pays
3. à l'étiquette extérieure attachée au support magnétique

1. Présentation des renseignements

Les normes ISO établies par l'Organisation internationale de normalisation sont utilisées comme codes pour les pays, les devises, les dates, la définition des caractères utilisés, la structure du fichier et l'étiquetage du support magnétique. Deux tableaux indiquent le code correspondant au type de bénéficiaire et au type de payeur, ainsi qu'au revenu.

Le fichier comprend 104 champs et des champs spéciaux appelés "fillers" à la fin :

Les champs 2 à 40 sont attribués au bénéficiaire effectif du revenu ;
Les champs 41 à 55 sont attribués à l'agent ou à l'intermédiaire du bénéficiaire effectif du revenu ;
Les champs 56 à 71 sont attribués au payeur effectif du revenu ;
Les champs 72 à 86 sont attribués à l'agent ou à l'intermédiaire du payeur effectif du revenu.

Pour chaque série, le même plan est suivi pour les renseignements concernant le numéro d'immatriculation fiscale, le nom, le surnom (alias) ou autre nom et l'adresse;
Les champs 87 à 100 sont attribués aux renseignements concernant le revenu (exercice fiscal, date, type de paiement, devise, montant brut et montant net, impôt prélevé à la source, remboursement, etc.) ;
Les champs 101 et 102 sont attribués aux références ;
Les champs 103 et 104 sont réservés à des "fillers" pouvant contenir des renseignements complémentaires.

Pour chaque champ sont indiqués le numéro du champ, la position de départ du champ, sa longueur, le type de données : N = numérique, AN = alphanumérique, B = blanc.

Un manuel d'utilisation sera fourni pour donner des indications générales et les spécifications correspondant aux pays.

Format magnétique normalisé de l'OCDE révisé en 1997

	Nom du champ	Début	Longueur	Type de	Remarques
1	Indicateur de type de données	1	1	N	0-Données reprises 1-Nouvelles données 2-Corrections
2	Bénéficiaire Code du bénéficiaire effectif dans le pays de résidence	2	2	A	ISO 3166 2 Alpha ou Blanc
3	Bénéficiaire NIF du bénéficiaire effectif dans le pays de résidence	4	20	AN	NIF dans le pays de résidence ou blanc si aucune donnée n'est disponible
4	Bénéficiaire Code du bénéficiaire effectif dans le pays de la source	24	2	A	ISO 3166 2 Alpha ou blanc
5	Bénéficiaire NIF du bénéficiaire effectif dans le pays de la source	26	20	AN	NIF dans le pays de la source ou blanc si aucune donnée n'est disponible
6	Bénéficiaire Catégorie de bénéficiaire Code OCDE	46	2	AN	Voir tableau 1
7	Bénéficiaire Bénéficiaire effectif Date de naissance	48	8	AN	ISO 8601 : CCYYMMDD ou CCYYMM ou CCYY ou Bénéficiaire blanc si inconnu
8	Bénéficiaire Bénéficiaire effectif Format type du	56	1	N	0-Fixe 1-Libre Si libre, toutes les précisions disponibles concernant le nom seront fournis sous forme d'une chaîne de caractères justifiés à gauche (octets 57 à 266)
9	Bénéficiaire Bénéficiaire effectif Nom clé du bénéficiaire effectif	57	70	AN	Le nom clé est le nom de famille pour les personnes physiques et la raison sociale pour les personnes morales

10	Bénéficiaire Bénéficiaire effectif Autres nom du bénéficiaire effectif	127	70	AN	Les autres noms comprennent le prénom usuel, le 2ème prénom et/ou les initiales
11	Bénéficiaire Bénéficiaire effectif Titre du bénéficiaire effectif	197	35	AN	Les titres peuvent être notamment M., ou Mme, Docteur, Sir, Professeur
12	Bénéficiaire Bénéficiaire effectif Suffixe du bénéficiaire effectif	232	35	AN	Les suffixes sont notamment les suivants : Senior, Junior,
13	Bénéficiaire Bénéficiaire effectif Sexe du bénéficiaire effectif	267	1	AN	F- féminin M- masculin N- non personne physique Inconnu
14	Bénéficiaire Bénéficiaire effectif Ville de naissance du bénéficiaire effectif	268	35	AN	
15	Bénéficiaire Bénéficiaire effectif Subdivision de la ville de naissance du bénéficiaire effectif	303	35	AN	
16	Bénéficiaire Bénéficiaire effectif Code du pays de naissance du bénéficiaire effectif	338	2	A	ISO 3166 2 Alpha ou blanc
17	Bénéficiaire Bénéficiaire effectif Format type pour alias ou autre nom du bénéficiaire effectif	340	1	N	0 - fixe 1 - libre Si libres, toutes les précisions disponibles concernant le nom seront fournis sous forme d'une chaîne de caractères justifiés à gauche (octets 341 à 550)
18	Bénéficiaire Bénéficiaire effectif Alias ou autre nom clé du bénéficiaire effectif	341	70	AN	Le nom clé est le nom de famille pour les personnes physiques et la raison sociale pour les personnes morales.

19	Bénéficiaire Bénéficiaire effectif Alias ou autres noms du bénéficiaire effectif	411	70	AN	Les autres noms sont notamment le prénom usuel, le deuxième prénom et/ou les initiales.
20	Bénéficiaire Bénéficiaire effectif Alias ou autre titre du bénéficiaire effectif	481	35	AN	Les titres sont notamment les suivants: M., Mme, Docteur, Sir, Professeur, etc.
21	Bénéficiaire Bénéficiaire effectif Alias ou autre suffixe du bénéficiaire effectif	516	35	AN	Les suffixes sont notamment les suivants: Senior, Junior, etc.
22	Bénéficiaire Bénéficiaire effectif C/O du bénéficiaire effectif Format type du nom	551	1	N	0 - fixe 1 - libres Si libre, toutes les précisions disponibles concernant le nom seront fournis sous forme d'une chaîne de caractères justifiés à gauche (octets 552 à 761).
23	Bénéficiaire Bénéficiaire effectif C/O du bénéficiaire effectif Nom clé	552	70	AN	Le nom clé est le nom de famille pour les personnes physiques et la raison sociale pour les personnes morales.
24	Bénéficiaire Bénéficiaire effectif C/O du bénéficiaire effectif Autres noms	622	70	AN	Les autres noms sont notamment le prénom usuel, le 2ème prénom et/ou les initiales.
25	Bénéficiaire Bénéficiaire effectif C/O du bénéficiaire effectif Titre	692	35	AN	Les titres sont notamment les suivants : M., Mme, Docteur, Sir, Professeur, etc.
26	Bénéficiaire Bénéficiaire effectif C/O du bénéficiaire effectif Suffixe	727	35	AN	Les suffixes sont notamment les suivants : Senior, Junior, etc.
27	Bénéficiaire Bénéficiaire effectif Type d'adresse du bénéficiaire effectif	762	1	AN	0 - Domicile ou adresse professionnelle 1 - Bureau enregistré 2 - Autre ou inconnu

28	Bénéficiaire Bénéficiaire effectif Format type d'adresse du bénéficiaire effectif	763	1	AN	0 - Fixe 1 - libre Si libre, toutes les précisions disponibles concernant l'adresse seront fournis sous forme d'une chaîne de caractères justifiés à gauche (octets 769 à 912)
29	Bénéficiaire Bénéficiaire effectif Rue du bénéficiaire effectif	764	70	AN	
30	Bénéficiaire Bénéficiaire effectif Ville du bénéficiaire effectif	834	35	AN	
31	Bénéficiaire Bénéficiaire effectif Subdivision du pays du bénéficiaire effectif	869	35	AN	Etat, province, etc.
32	Bénéficiaire Bénéficiaire effectif Code postal de l'adresse du bénéficiaire effectif	904	9	AN	
33	Bénéficiaire Bénéficiaire effectif Code du pays du pays du bénéficiaire effectif	913	2	A	ISO 3166 2 Alpha ou blanc
34	Bénéficiaire Bénéficiaire effectif Autre type d'adresse du bénéficiaire effectif	915	1	N	0 - Domicile ou adresse professionnelle 1 - bureau enregistré 2 - autre ou inconnu
35	Bénéficiaire Bénéficiaire effectif Autre format-type d'adresse du bénéficiaire effectif	916	1	N	0 - Fixe 1 - libre Si libre, toutes les précisions disponibles concernant l'adresse seront fournies sous forme d'une chaîne de caractères justifiés à gauche (octets 917 à 1065)
36	Bénéficiaire Bénéficiaire effectif Autre rue du bénéficiaire effectif	917	70	AN	

37	Bénéficiaire Bénéficiaire effectif Autre ville du bénéficiaire effectif	987	35	AN	
38	Bénéficiaire Bénéficiaire effectif Autre subdivision du pays du bénéficiaire effectif	1022	35	AN	Etat, province etc.
39	Bénéficiaire Bénéficiaire effectif Autre code postal du bénéficiaire effectif	1057	9	AN	
40	Bénéficiaire Bénéficiaire effectif Autre code du pays du bénéficiaire effectif	1066	2	AN	ISO 3166 2 Alpha ou blanc
41	Bénéficiaire Bénéficiaire effectif Code du pays de résidence attribuant le NIF de l'agent ou intermédiaire	1068	2	A	ISO 3166 2 Alpha ou blanc
42	Bénéficiaire Bénéficiaire effectif NIF 1	1070	20	AN	Bénéficiaire Agent ou intermédiaire NIF ou blanc si les données ne sont pas disponibles
43	Bénéficiaire Bénéficiaire effectif Code du pays de résidence attribuant le NIF de l'agent ou intermédiaire 2	1090	2	A	ISO 3166 2 Alpha ou blanc
44	Bénéficiaire Bénéficiaire effectif NIF 2 de l'agent ou intermédiaire	1092	20	AN	Bénéficiaire NIF de l'agent ou blanc si les données ne sont pas disponible.
45	Bénéficiaire Bénéficiaire effectif Format type du nom de l'agent ou intermédiaire	1112	1	N	0 - Fixe 1 - Libre Si libre, toutes les précisions disponibles concernant le nom seront fournies sous forme d'une chaîne de caractères justifiés à gauche (octets 1113 à 1322)

46	Bénéficiaire Bénéficiaire effectif Nom clé de l'agent ou intermédiaire	1113	70	AN	Le nom clé est le nom de famille pour les personnes physiques et la raison sociale pour les personnes morales.
47	Bénéficiaire Bénéficiaire effectif Autres noms de l'agent ou intermédiaire	1183	70	AN	Les autres noms sont notamment le prénom usuel, le deuxième prénom et/ou les initiales.
48	Bénéficiaire Bénéficiaire effectif Tire de l'agent ou intermédiaire	1253	35	AN	Le titre peut comporter des indications comme : Monsieur, Madame, Docteur, Sir, Professeur, etc.
49	Bénéficiaire Bénéficiaire effectif Suffixe de l'agent ou intermédiaire	1288	35	AN	Le suffixe peut correspondre à des titres comme : Senior, Junior, etc.
50	Bénéficiaire Bénéficiaire effectif Format type de l'adresse de l'agent ou intermédiaire	1323	1	N	0 = fixe 1 = libre Si libre, si toutes les précisions disponibles concernant l'adresse seront fournies sous forme d'une chaîne de caractères justifiés à gauche (octets 1324 à 1472)
51	Bénéficiaire Bénéficiaire effectif Rue de l'agent ou intermédiaire	1324	70	AN	
52	Bénéficiaire Bénéficiaire effectif Ville de l'agent ou intermédiaire	1394	35	AN	
53	Bénéficiaire Bénéficiaire effectif Subdivision du pays de l'agent ou intermédiaire	1429	35	AN	Etat, Province, etc.
54	Bénéficiaire Bénéficiaire effectif Code postal de l'agent ou intermédiaire	1464	9	AN	

55	Payeur effectif Code du pays attribuant le NIF	1473	2	AN	ISO 3166 2 Alpha ou blanc
56	Payeur effectif Code postale NIF 1	1475	2	A	ISO 3166 2 Alpha ou blanc
57	Payeur effectif NIF 1	1477	20	AN	Payeur effectif NIF de l'agent ou intermédiaire ou blanc si les données ne sont pas disponibles
58	Payeur effectif Code du pays attribuant le NIF 2	1497	2	A	ISO 3166 2 Alpha ou blanc
59	Payeur effectif Le NIF 2	1499	20	AN	Payeur effectif NIF de l'agent ou intermédiaire ou blanc si les données ne sont pas disponibles
60	Payeur effectif Code OCDE du payeur	1519	2	AN	Voir Tableau 1
61	Payeur effectif Format type du nom	1521	1	N	0 = fixe 1 = libre Si libre, toutes les précisions disponibles concernant l’adresse seront fournies sous forme d’une chaîne de caractères justifiés à gauche (octets 1521 à 1731)
62	Payeur effectif Nom clé du Payeur effectif	1522	70	AN	Le nom-clé est le nom de famille pour les personnes physiques et la raison sociale pour les personnes morales
63	Payeur effectif Autres noms du payeur effectif	1592	70	AN	Les autres noms sont notamment le prénom usuel, le deuxième prénom et/ou les initiales
64	Payeur effectif Titre du payeur effectif	1662	35	AN	Le titre peut comporter des indications comme Monsieur, Madame, Docteur, Professeur, etc.
65	Payeur effectif Suffixe du payeur effectif	1697	35	AN	Le suffixe peut correspondre à des titres comme : Senior, Junior etc.

66	Payeur effectif Format type d'adresse du payeur effectif	1732	1	N	0 = fixe 1 = libre Si libre, toutes les précisions disponibles concernant l'adresse seront fournies sous forme d'une chaîne de caractères justifiés à gauche (octets 1733 à 1881)
67	Payeur effectif Rue du payeur effectif	1733	70	AN	
68	Payeur effectif Ville du payeur effectif	1803	35	AN	
69	Payeur effectif Subdivision du pays du payeur effectif	1838	35	AN	Etat, province, etc.
70	Payeur effectif Code postal du payeur effectif	1873	9	AN	
71	Payeur effectif Code du pays du payeur effectif	1882	2	A	ISO 3166 2 Alpha ou blanc
72	Payeur Code du pays de résidence attribuant le NIF 1 de l'agent ou intermédiaire	1884	2	A	ISO 3166 2 Alpha ou blanc
73	Payeur NIF de l'agent ou intermédiaire	1886	20	AN	NIF 1 de l'agent ou intermédiaire ou blanc si les données ne sont pas disponibles
74	Payeur Code du pays de résidence attribuant le NIF 2 de l'agent ou intermédiaire	1906	2	A	ISO 3166 2 Alpha ou blanc
75	Payeur NIF 2 de l'agent ou intermédiaire	1908	20	AN	NIF de l'agent ou intermédiaire ou blanc si les données ne sont pas disponibles

76	Payeur Format type du nom de l'agent ou intermédiaire	1928	1	N	0 = fixe 1 = Libre Si libre, toutes les précisions disponibles concernant le nom seront fournies sous forme d'une chaîne de caractères justifiés à gauche (octets 1929 à 2138)
77	Payeur Nom clé de l'agent ou intermédiaire	1929	70	AN	Le nom-clé est le nom de famille pour les personnes physiques et la raison sociale pour les personnes morales
78	Payeur Autres noms de l'agent ou intermédiaire	1999	70	AN	Les autres noms sont notamment le prénom usuel, le deuxième prénom et/ou les initiales
79	Payeur Titre de l'agent ou intermédiaire	2069	35	AN	Le titre peut comporter des indications comme Monsieur, Madame, Docteur, Professeur, etc.
80	Payeur Suffixe de l'agent ou intermédiaire	2104	35	AN	Le suffixe peut correspondre à des indications comme Senior, Junior, etc.
81	Payeur Format type d'adresse de l'agent ou intermédiaire	2139	1	N	0 = Fixe 1 = Libre Si libre :toutes les précisions disponibles concernant l'adresse seront fournies sous forme d'une chaîne de caractères justifiés à gauche (octets 2140 à 2289)
82	Payeur Rue de l'agent ou intermédiaire	2140	70	AN	
83	Payeur Ville de l'agent ou intermédiaire	2210	35	AN	
84	Payeur Subdivision du pays de l'agent ou intermédiaire	2245	35	AN	Etat, Province, etc.
85	Payeur Code postal de l'agent ou intermédiaire	2380	9	AN	

86	Payeur Code du pays de l'Agent ou intermédiaire	2289	2	A	ISO 3166 2 Alpha ou blanc
87	Fin de l'année d'imposition du pays émetteur	2291	8	AN	ISO 8601 CCYYMMDD ou CCYYMM ou CCYY ou blanc si inconnu
88	Date de paiement	2299	8	AN	ISO 8601 CCYYMMDD ou CCYYMM ou CCYY ou blanc si inconnu
89	Code OCDE du type de paiement	2307	4	AN	Voir tableau 2
90	Type de paiement du pays émetteur	2311	4	AN	
91	Code de la monnaie utilisée pour le revenu brut versé	2315	3	A	ISO 4217 3 Alpha
92	Montant du revenu brut versé en unités monétaires	2318	18	N	En unités monétaires uniquement
93	Code de la monnaie utilisée pour le revenu net versé	2336	3	A	ISO 4217 3 Alpha
94	Montant du revenu net versé En unités monétaires	2339	18	N	En unités monétaires uniquement
95	Impôt retenu Code de la monnaie utilisée	2357	3	A	ISO 4217 3 Alpha
96	Montant de l'impôt retenu En unités monétaires	2360	18	N	En unités monétaires uniquement
97	Taux d'imposition	2378	4	N	Nombre à deux chiffres et à deux décimales, séparation décimales implicite. Blanc en l’absence de données disponibles.

98	Remboursement d'impôt Code de la monnaie utilisée	2382	3	A	ISO 4217 3 Alpha
99	Montant de l'impôt remboursé En unités monétaires	2385	18	N	En unités monétaires uniquement
100	Date du remboursement ou du premier remboursement	2403	8	AN	ISO 8601 CCYYMMDD ou CCYYMM ou CCYY ou blanc si non connu
101	Référence de l'expéditeur	2411	70	AN	Numéro de l'expéditeur pour toutes questions concernant le dossier
102	Référence de la correction	2481	70	An	Concerne le numéro de l'expéditeur lorsque'il s'agit d'un enregistrement justificatif (voir champ 1) Sinon blanc.
103	Espace libre d'utilisation générale	2551	105	AN	Blanc si non utilisé. Il y a lieu de donner des précisions dans des notes techniques accompagnant le document transmis.
104	Espace libre destiné à des indications spécifiques	2656	105	AN	Blanc si non utilisé Les détails doivent être convenus entre le pays expéditeur et le pays destinataire et précisés dans des notes techniques accompagnant l'envoi

Tableau 1 : Catégorie du bénéficiaire et catégorie du payeur

01	Personne physique
02	Société de capitaux
03	Société de personnes
04	Entreprise non constituée en société de capitaux ou de personnes
05	Administration publique ou organisation internationale
06	Divers (préciser dans l'espace libre)
07	Non connue

Tableau 2 : Code de différentes catégories de revenu correspondant à la numérotation des articles du Modèle de convention fiscale de l'OCDE concernant le revenu et la fortune

6	Revenus immobiliers
7	Bénéfices des entreprises
10	Dividendes
11	Intérêts
12	Redevances
13	Gains en capital
14	Revenus des professions indépendantes
15	Revenus des professions dépendantes
15a	Montant brut (y compris les avantages accessoires)
15b	Montant en espèces uniquement mais informations additionnelles à suivre sur les avantages accessoires dans les cases libres conformément à des accords bilatéraux
15c	Montant en espèces uniquement
16	Tantièmes
17	Revenus d'activités d'un artiste ou d'un sportif
18	Pensions
19	Revenus des agents de la fonction publique et des titulaires de pension publiques
20	Sommes versées aux étudiants pour leur frais d'études et de formation
21	Autres revenus

2. Modèle de spécifications du support magnétique

<table>
<tr><td colspan="3">ORGANISATION DE COOPERATION ET DE DEVELOPPEMENT ECONOMIQUES

Echange de Renseignements Fiscaux Etrangers
Spécification du support Magnétique</td></tr>
<tr><td rowspan="3">Informations d’identification</td><td>Nom du pays expéditeur</td><td></td></tr>
<tr><td>Nom du pays destinataire</td><td></td></tr>
<tr><td>Nom/téléphone de la personne à contacter dans le pays expéditeur</td><td></td></tr>
<tr><td rowspan="7">Informations relatives au support</td><td>Nombre total de supports envoyés</td><td></td></tr>
<tr><td>Nom du fichier(s)
Format du nom du: xxyyzznn
xx= Code du pays expéditeur
(Code ISO 3166 2 Alpha)
yy= Code du pays destinataire
(Code ISO 3166 2 Alpha)
zz= Année d’envoi
nn= Numéro d’ordre du fichier
(nième dossier du pays xx
au pays yy dans l’année zz)</td><td></td></tr>
<tr><td>Longueur de l’enregistrement</td><td></td></tr>
<tr><td>Longueur du bloc</td><td></td></tr>
<tr><td>Densité</td><td></td></tr>
<tr><td>Date de création</td><td></td></tr>
<tr><td>Année(s) d’imposition des données</td><td></td></tr>
<tr><td colspan="3">Commentaires____
____
____</td></tr>
<tr><td>Signature de l’Autorité compétente</td><td>Titre</td><td>Date</td></tr>
</table>

3. **Modèle d'étiquette correspondant au support magnétique**

ORGANISATION DE COOPERATION ET DE DEVELOPPEMENT ECONOMIQUES

Echange de données fiscales étrangères

Etiquette extérieure attachée au format magnétique

Données fiscales étrangères échangées au moyen du Format Magnétique Normalisé de l'OCDE

Nom du pays expéditeur:	**Nom du fichier:**
Nom du pays destinataire:	**Année(s) d'imposition, concernant les données:**
Longueur de l'enregistrement:	**longueur du bloc:**
Nombre de dossiers sur le support:	**Densité:**
Nombre d'ordre du support dans cette transmission (numéro: support):	

N.B.: Les données fiscales fournies doivent être utilisées conformément aux dispositions de l'instrument international en vertu duquel elles sont échangées.

MANUEL DE L'UTILISATEUR DU FORMAT MAGNÉTIQUE OCDE NORMALISÉ (FMN)

Édition Francaise

Le format magnétique normalisé révisé de l'OCDE est une version améliorée du format magnétique normalisé. Le format magnétique normalisé révisé de l'OCDE définit les normes applicables : 1 à la présentation des renseignements et aux deux tableaux annexes 2 aux spécifications du support magnétique pour l'échange de renseignements entre pays 3 à l'étiquette extérieure attachée au support magnétique

Format des enregistrements Version 1997

Les normes ISO établies par l'Organisation internationale de normalisation sont utilisées comme codes pour les pays, les devises, les dates, la définition des caractères utilisés, la structure du fichier et l'étiquetage du support magnétique. Deux tableaux indiquent le code correspondant au type de bénéficiaire et au type de payeur, ainsi qu'au revenu. Le fichier comprend 104 champs et des champs spéciaux appelés "fillers" à la fin : Les champs 2 à 40 sont attribués au bénéficiaire effectif du revenu ; Les champs 41 à 55 sont attribués à l'agent ou à l'intermédiaire du bénéficiaire effectif du revenu ; Les champs 56 à 71 sont attribués au payeur effectif du revenu ; Les champs 72 à 86 sont attribués à l'agent ou à l'intermédiaire du payeur effectif du revenu. Pour chaque série, le même plan est suivi pour les renseignements concernant le numéro d'immatriculation fiscale, le nom, le surnom (alias) ou autre nom et l'adresse. Les champs 87 à 100 sont attribués aux renseignements concernant le revenu (exercice fiscal, date, type de paiement, devise, montant brut et montant net, impôt prélevé à la source, remboursement, etc.) ; Les champs 101 et 102 sont attribués aux références ; Les champs 103 et 104 sont réservés à des "fillers" pouvant contenir des renseignements complémentaires. Pour chaque champ sont indiqués le numéro du champ, la position de départ du champ, sa longueur, le type de données : N = numérique, AN = alphanumérique, B = blanc

Champ /groupe de champs	**Nom du champ ou du groupe**	**Début**	**Longueur**	**Type de données**	**Observations**
F001	*****Indicateur de type de données**	1	1	n	0 Données reprises 1 Nouvelles données 2 Corrections

Ce champ sert à indiquer si les données de cet enregistrement sont nouvelles, si elles reprennent des données déjà envoyées (et qui n'ont pas été nécessairement reŸues), ou si elles viennent rectifier des données envoyées. Ce champ s'applique uniquement à l'enregistrement dans lequel il est inclus. Dans le cas de données répétées ou rectifiées, le champ 102 doit contenir le numéro d'identification de l'enregistrement initial (qui figurait

au champ 101). Lorsque le pays destinataire ne trouve pas de référence à un enregistrement, ces données seront considérées comme des données nouvelles. Si la référence à un enregistrement rectificatif n'est pas trouvée, la rectification sera considérée comme des données reprises. Les enregistrements sont transmis et, plus important encore, traités selon la séquence suivante : données reprises - données nouvelles - rectification. Dans le cas d'une rectification, les champs inchangés seront transmis à nouveau (c_est-à-dire répétés) - à l'exception du champ 101.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
RBO	***bénéficiaire effectif				

Les champs 2 à 40 contiennent les données relatives au bénéficiaire effectif. Le bénéficiaire effectif est la personne (morale ou physique) résidente d'un ßtat contractant qui a perŸu les revenus d'un point de vue fiscal, compte tenu des circonstances économiques, juridiques, factuelles et autres (selon le traité applicable en matière de la double imposition) dans lesquelles les revenus sont perŸus.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F002	**Code du pays de résidence	2	2	a	ISO 3166 ; 2 Alpha ou Blanc

Entrer le code pays correspondant à l'ßtat dont le bénéficiaire effectif est résident (code ISO 3166 à deux lettres). Ne pas renseigner ce champ si le pays est inconnu - cas de figure très improbable, puisqu'on ne saurait pas oŸ transmettre les données.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F003	**NIF dans le pays de résidence	4	20	an	NIF dans le pays de résidence ou blanc si aucune donnée n'est disponible

Entrer le Numéro d'identification fiscale (NIF) du bénéficiaire effectif dans l'ßtat dont il est résident aux fins de la convention. Laisser ce champ vide si ces données sont inconnues. Si le numéro d'identification fiscal proprement dit est inconnu (ou si ce numéro n'existe pas dans le pays de résidence), il peut tout de mŸme Ÿtre utile d'inscrire un autre type de numéro d'identification du bénéficiaire effectif. Le type de ce numéro peut

Ÿtre explicité dans le champ 104. Les informations spécifiques au pays dans la documentation du FMN peuvent contenir d'autres éléments de nature à déterminer si ce NIF peut Ÿtre retenu aux fins de la convention. Une autre approche est vivement préconisée par quelques pays : elle consiste à entrer une référence d'identification autre que le NIF dans le champ 103, en réservant le champ 3 aux NIF proprement dits. Il est recommandé de communiquer au pays destinataire la méthode adoptée dans la note technique qui accompagne la transmission.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F004	****Code du pays de la source**	24	2	a	ISO 3166 2 Alpha ou blanc

Entrer le code pays de l'ßtat d'oŸ provient le revenu selon le code ISO 3166 à deux lettres. A défaut de données disponibles, ne pas renseigner ce champ. Il s'agit toutefois d'un cas hautement improbable car, en règle générale, il s'agit du code du pays qui transmet l'information,.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F005	****NIF dans le pays de la source**	26	20	an	NIF dans le pays de la source ou blanc si aucune donnée n'est disponible

Entrer le Numéro d'identification fiscale (NIF) du bénéficiaire effectif attribué par l'ßtat d'oŸ provient le revenu. Cette instruction s'applique aux pays qui, comme les ßtats-Unis, attribuent un NIF aux non-résidents (Tax identification number TIN). Le format de ce numéro peut Ÿtre explicité dans le champ 104. Les informations spécifiques au pays dans la documentation du FMN peuvent contenir d'autres éléments de nature à déterminer si ce NIF peut Ÿtre retenu aux fins de la convention. A défaut de données disponibles, ne pas renseigner ce champ.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F006	****Catégorie de bénéficiaire Code OCDE**	46	2	an	Voir tableau 1

Entrer la catégorie du bénéficiaire conformément au tableau

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F007	**Date de naissance	48	8	an	ISO 8601 : CCYYMMDD ou CCYYMM ou CCYY ou blanc si inconnu

Entrer la date de naissance du bénéficiaire conformément à la norme ISO 8601, c_est-à-dire, SSAAMMJJ ; ou SSAAMM ; ou SSAA (S =siècle ; A = Année ; M = Mois; J = Jour). A défaut de données disponibles, ne pas renseigner ce champ.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
N_RBO	**(nom)				

Entrer le nom du bénéficiaire effectif communiqué par le payeur ou tel qu'il figure dans les registres officiels du pays expéditeur. Dans les champs 8 à 12, l'utilisateur doit entrer des données complémentaires relatives au nom du bénéficiaire effectif. Voir ces champs pour plus d'information. Si le bénéficiaire effectif est également connu sous un autre nom (nom d'usage), ces données doivent Ÿtre entrées dans les champs 17 à 21. Voir ces champs pour plus de précisions.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F008	*Format type du nom	56	1	n	0 Fixe 1 Libre Si libre, toutes les précisions disponibles concernant le nom seront fournis sous forme d'une chaîne de caractères justifiés à gauche (octets 57 à 266)

L'utilisateur peut, soit entrer les données relatives au nom du bénéficiaire effectif - correspondant aux champs 9 à 12 - dans une mŸme chaîne de caractères longue de 210 octets justifiée à gauche aux positions 57 à 266, soit répartir ces données sur 4 champs. Si l'utilisateur choisit la première solution, entrer 1. Ce sera généralement le cas pour les personnes morales. Toutes les informations dont on dispose doivent ensuite Ÿtre entrées dans une mŸme chaîne de caractères longue de 210 octets justifiée à gauche, avec des espaces pour délimiter les différents éléments du nom. Si

l'utilisateur choisit d'entrer les données requises dans les champs 9 à 12 dans des champs séparés, entrer 0 (zéro). Le format libre est préférable s'il existe des incertitudes sur le nom (par exemple si l'on ne peut déterminer que est le nom principal, quel est le prénom, etc.), car l'administration du pays destinataire sera probablement mieux placée pour en juger. Notez que le terme de "nom principal" correspond à une adaptation culturellement neutre de la notion de "nom patronymique" ou "nom de famille".

Champ /groupe de champs	**Nom du champ ou du groupe**	**Début**	**Longueur**	**Type de données**	**Observations**
FreeForm1	***(nom format libre)**	57	210	an	

Si l'utilisateur a inscrit "1" dans le champ 8, c'est qu'il a choisi d'entrer les éléments du nom du bénéficiaire effectif dans une mŸme chaîne de caractères longue de 210 octets justifiée à gauche. Pour les personnes physiques, saisir le nom patronymique, le prénom, le deuxième prénom ou les initiales (le cas échéant), le titre s'il y a lieu (M. Mme, etc.), et/ou le suffixe éventuel (Esquire, senior, etc.). Pour les personnes morales (sociétés, sociétés civiles, etc.), entrer la raison sociale qui a été communiquée ou telle qu'elle figure au registre du commerce. Des espaces délimiteront les éléments de la raison sociale.

Champ /groupe de champs	**Nom du champ ou du groupe**	**Début**	**Longueur**	**Type de données**	**Observations**
FixForm1	***(nom format fixe)**				Les details de la subdivison seront descrits ci-dessous.

Si l'utilisateur a saisi "0" (zéro) dans le champ 8, cela signifie qu'il a choisi d'inscrire les données sur le nom du bénéficiaire dans quatre champs distincts. S'il s'agit d'une personne physique, entrer le nom les champs 9 à 12 : nom patronymique (9), prénom, deuxième prénom et initiales le cas échéant (10), titre s'il y a lieu (M. Mme, etc.) et éventuellement suffixe (Esquire, Senior) (12). Le terme de "nom principal" correspond à une adaptation culturellement neutre de la notion de "nom patronymique" ou "nom de famille". S'il s'agit d'une personne morale (société anonyme, société de personnes, etc.) et que l'utilisateur n'emploie pas le format libre comme cela est recommandé, il doit entrer la totalité de la raison sociale dans le champ 9.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F009	Nom clé	57	70	an	Le nom clé est le nom de famille pour les personnes physiques et la raison sociale pour les personnes morales

Si l'utilisateur a saisi "0" (zéro) dans le champ 8, cela signifie qu'il a choisi d'entrer le nom du bénéficiaire sur quatre champs distincts. Dans le champ 9, entrer le nom patronymique s'il s'agit d'une personne physique et la raison sociale s'il s'agit d'une personne morale (si vous n'utilisez pas le format libre comme cela est recommandé pour les personnes morales).

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F010	Autres noms	127	70	an	Les autres noms comprennent le prénom usuel, le 2ème prénom et/ou les initiales

Si l'utilisateur a saisi "0" (zéro) dans le champ 8, cela signifie qu'il a choisi d'entrer le nom du bénéficiaire effectif sur quatre champs distincts. Dans le champ 10, entrer le prénom, le deuxième prénom et les initiales s'il y a lieu. A défaut de données disponibles ou s'il s'agit d'une personne morale, ne pas renseigner ce champ.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F011	Titre	197	35	an	Les titres peuvent être notamment M., ou Mme, Docteur, Sir, Professeur

Si l'utilisateur a saisi "0" (zéro) dans le champ 8, cela signifie qu'il a choisi d'entrer le nom du bénéficiaire effectif sur quatre champs distincts. Dans le champ 11, entrer le titre. Le titre peut Ÿtre : M., Mme, Dr, Sir, Professeur, etc. Les abréviations en usage sont autorisées. A défaut de données disponibles ou s'il s'agit d'une personne morale, ne pas renseigner ce champ.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F012	Suffixe	232	35	an	Les suffixes sont notamment les suivants : Senior, Junior

Si l'utilisateur a saisi "0" (zéro) dans le champ 8, cela signifie qu'il a choisi d'entrer le nom du bénéficiaire effectif sur quatre champs distincts. Dans le champ 12, entrer le suffixe. Le suffixe peut Ÿtre Esquire, Senior, Junior, etc. Les abréviations en usage sont autorisées. Si la personne ne porte pas de suffixe ou s'il s'agit d'une personne morale, ne pas renseigner ce champ.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F013	****Sexe**	267	1	a	F féminin M masculin N non personne physique U Inconnu

Le bénéficiaire du revenu peut Ÿtre une personne physique, une société anonyme, une société de personnes ou une autre forme d'entité commerciale ou d'établissement stable. Pour tous les cas oŸ il ne s'agit pas d'une personne physique, il faut entrer "N", y compris pour les sociétés de personnes. Ainsi, une société de personnes constituée de deux associés masculins sera notée "N". Pour les personnes physiques entrer "F", "M" ou "U" selon le cas. Le pays expéditeur doit utiliser une lettre majuscule, mais le pays destinataire doit Ÿtre capable de traiter les minuscules aussi bien que les majuscules.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F014	****Ville de naissance**	268	35	an	

Entrer le nom de la ville de naissance du bénéficiaire effectif. Ce champ pourra dans certains cas lever une ambiguŸté sur son identité. Il s'applique uniquement aux personnes physiques. Si ces éléments ne sont pas connus ou s'il s'agit d'une personne morale, ne pas renseigner ce champ.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F015	**Subdivision de la ville de naissance	303	35	an	

Entrer le nom de la subdivision de la ville oŸ est né le bénéficiaire effectif. Ce champ pourra dans certains cas lever une ambiguŸté sur son identité. Il s'applique uniquement aux personnes physiques. A défaut de données disponibles ou s'il s'agit d'une personne morale, ne pas renseigner ce champ. Ce champ ne sera généralement utilisé que pour les villes importantes qui comprennent des subdivisions, comme Manhattan (New York), ou Kreuzberg (Berlin).

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F016	**Code du pays de naissance	338	2	a	ISO 3166 2 Alpha ou blanc

Entrer le code pays de l'ßtat oŸ se trouve la ville de naissance du bénéficiaire, en utilisant le code alphanumérique à deux lettres du tableau ISO 3166. Si ces données ne sont pas disponibles ou s'il s'agit d'une personne morale, ne pas renseigner ce champ.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
ALI	**(alias ou autre nom)				

Il peut arriver que le bénéficiaire effectif utilise également un pseudonyme ou nom d'usage. Chez les personnes morales (sociétés anonymes, sociétés de personnes etc.) il peut s'agir du nom abrégé de l'entité, ou d'une appellation utilisée par le public la place de la raison sociale officielle ("appellation commerciale : DBA", "opérant commercialement sous le nom de TA"; par exemple aux ßtats-Unis, DaimlerChrysler est encore communément appelé Chrysler, Dr. William Black DAB Quality Pedriatics, Inc.). Pour les noms d'usage de ce type, utiliser les champs 17 à 21. A défaut, ne pas renseigner ce champ (cas le plus fréquent). Pour ces champs, les instructions seront à peu près similaires à celles des champs 8 à 12. Toutefois, les champs du groupe "nom" qui sont de forme numérique sont définis ici comme alphanumériques afin que la valeur "vide" soit valide s'il n'existe pas de pseudonyme connu.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F017	***Format type**	340	1	an	0 Fixe 1 Libre Si libre, toutes les précisions disponibles concernant le nom seront fournis sous forme d'une chaîne de caractères justifiés à gauche (octets 341 à 550)

Pour les champs 18 à 21, l'utilisateur peut soit entrer les données relatives au pseudonyme du bénéficiaire effectif dans une mŸme chaîne de caractères longue de 210 octets justifiée à gauche aux positions 341 à 550, soit répartir ces données sur 4 champs. Si l'utilisateur souhaite saisir les données correspondant aux champs 18 à 21 dans un seul champ, entrer "1". Ce sera le cas le plus fréquent avec les personnes morales. Tous les éléments du nom doivent alors Ÿtre entrés dans une mŸme chaîne de caractères longue de 210 octets justifiée à gauche, avec les espaces pour délimiter les éléments du nom. Si l'utilisateur choisit d'entrer les données requises aux champs 18 à 21 dans des champs distincts, entrer "0" (zéro). En cas d'incertitude sur la structure du nom (en particulier si l'on ne sait pas distinguer le nom principal du prénom, etc.), c'est le format libre qui doit Ÿtre utilisé ; en effet, le pays destinataire sera probablement plus à mŸme de trancher sur ce point. Le terme de "nom principal" correspond à une adaptation culturellement neutre de la notion de "nom patronymique" ou "nom de famille". Pour que le groupe de champs "pseudonyme" puisse ne pas Ÿtre renseigné s'il n'existe pas d'information de ce type, ce champ est défini comme alphanumérique : contrairement au groupe de champs "nom", ce champ sera donc considéré comme valide mŸme s'il est vide.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
FreeForm2	***(nom format libre)**	341	210	an	

Si l'utilisateur a saisi "1" dans le champ 17 cela signifie qu'il a choisi d'entrer les données relatives au pseudonyme du bénéficiaire effectif dans une mŸme chaîne de caractères longue de 210 octets justifiée à gauche. Pour les personnes physiques, entrer le nom patronymique, le prénom, le deuxième prénom ou les initiales (s'il y a lieu), le titre (s'il y a lieu, ex. M., Mme), et le suffixe (le cas échéant : Esquire, Senior). Pour les personnes morales (sociétés anonymes, sociétés de personnes, etc.), entrer le nom qui a été communiqué ou la raison sociale enregistrée au registre du commerce. Des espaces délimiteront les éléments du nom.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
FixForm2	***(nom format fixe)**				Les details de la subdivison seront descrits ci-dessous.

Si l'utilisateur a saisi "0" (zéro) dans le champ 17, cela signifie qu'il a opté d'entrer les données sur le pseudonyme du bénéficiaire effectif dans quatre champs distincts. Pour les personnes physiques, dans les champs 18 à 21, entrer le nom patronymique (18), le prénom, le deuxième prénom et/ou les initiales s'il y a lieu (19), le titre s'il y a lieu, (M., Mme) (20) et/ou le suffixe (s'il y a lieu, c_est-à-dire Esquire, Senior, Junior, etc.) (21). Le terme de "nom principal" correspond à une adaptation culturellement neutre de la notion de "nom patronymique" ou "nom de famille". Pour les personnes morales (sociétés anonymes, sociétés de personnes, etc.) si l'utilisateur n'utilise pas le format libre comme cela est recommandé, entrer la raison sociale complète dans le champ 18.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F018	nom clé	341	70	an	Le nom clé est le nom de famille pour les personnes physiques et la raison sociale pour les personnes morales.

Si l'utilisateur a saisi "0" (zéro) dans le champ 17, cela signifie qu'il a choisi d'entrer les données sur le pseudonyme du bénéficiaire effectif dans quatre champs distincts. Dans le champ 18 entrer le nom patronymique pour les personnes physiques ou la raison sociale pour les personnes morales (si l'utilisateur n'a pas utilisé le format libre pour les personnes morales, comme cela est recommandé).

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F019	autres noms	411	70	an	Les autres noms sont notamment le prénom usuel, le deuxième prénom et/ou les initiales.

Si l'utilisateur a saisi "0" (zéro) dans le champ 17, c'est qu'il a choisi d'entrer les renseignements sur le pseudonyme du bénéficiaire effectif dans quatre champs distincts. Dans le champ 19, entrer le prénom, le deuxième prénom et les initiales s'il y a lieu. A défaut de données disponibles ou s'il s'agit d'une personne morale, ne pas renseigner ce champ.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F020	titre	481	35	an	Les titres sont notamment les suivants: M., Mme, Docteur, Sir, Professeur, etc.

Si l'utilisateur a saisi "0" (zéro) dans le champ 17, c'est qu'il a choisi d'entrer les renseignements sur le pseudonyme du bénéficiaire effectif dans quatre champs distincts. Dans le champ 20, entrer le titre. Le titre peut Ÿtre M., Mme, Dr, Pr, etc.. Les abréviations en usage sont autorisées. A défaut de données disponibles ou s'il s'agit d'une personne morale, ne pas renseigner ce champ.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F021	suffixe	516	35	an	Les suffixes sont notamment les suivants: Senior, Junior, etc

Si l'utilisateur a saisi "0" (zéro) dans le champ 17, cela signifie qu'il a choisi d'entrer les renseignements sur le pseudonyme du bénéficiaire effectif dans quatre champs distincts. Dans le champ 21, entrer le suffixe. Le suffixe peut Ÿtre Esquire, Senior, Junior, etc. Les abréviations en usage sont autorisées. Si la personne ne porte pas de suffixe ou s'il s'agit d'une personne morale, ne pas renseigner ce champ.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
ICO	****(C/O)**				

Il s'agit d'une personne qui agit pour le compte du bénéficiaire effectif à quelque titre que ce soit (juridique, administratif, ou fonctionnel). Le fait générateur peut Ÿtre très simple, comme d'utiliser la boîte aux lettres d'une autre personne pour domicilier du courrier, et ne donne pas nécessairement lieu à la création d'une obligation ou d'une responsabilité juridique.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F022	***Format type du nom**	551	1	an	0 - fixe 1 - libre Si libre, toutes les précisions disponibles concernant le nom seront fournis sous forme d'une chaîne de caractères justifiés à gauche (octets 552 à 761).

Pour les champs 23 à 26, saisir l'identité de la personne en charge soit dans une mŸme chaîne de caractères longue de 210 octets justifiée à gauche, soit sur quatre champs différents. Si l'utilisateur choisit d'entrer les données requises aux champs 23 à 26 dans un seul champ, entrer "1". Ce sera le plus souvent le cas pour les personnes morales. Il faut alors entrer le nom sous forme de chaîne de caractères justifiée à gauche de 210 octets, avec des espaces pour délimiter les éléments du nom. Si l'utilisateur choisit de saisir les données requises aux champs 23 à 26 dans des champs distincts, entrer "0" (zéro). En cas de doute sur les éléments du nom (si l'on ne peut distinguer le nom principal du prénom, etc.) il est préférable d'employer le format libre ; en effet, le pays destinataire sera probablement plus à mŸme de trancher sur ce point. Le terme de "nom principal" correspond à une adaptation culturellement neutre de la notion de "nom patronymique" ou "nom de famille". Pour que l'utilisateur puisse laisser vide le champ "personne en charge", ce champ a été défini comme alphanumérique, contrairement au groupe de champ "nom " du bénéficiaire effectif. MŸme vide, ce champ est considéré comme valide.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
FreeForm3	***(nom format libre)**	552	210	an	

Si l'utilisateur a saisi "1" dans le champ 22 il a donc choisi de saisir l'identité de la personne en charge dans une mŸme chaîne de caractères longue de 210 octets justifiée à gauche. Pour les personnes physiques, saisir le nom patronymique, le prénom, deuxième prénom ou initiales (s'il y a lieu), le titre éventuel (M., Mme), et/ou le suffixe (le cas échéant, Esquire, Senior). Pour les personnes morales (sociétés anonymes, sociétés de personnes, etc.), entrer la raison sociale qui a été communiquée ou telle qu'elle figure dans les registres officiels. Des espaces délimiteront les éléments du nom.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
FixForm3	***(nom format fixe)**				Les details de la subdivison seront descrits ci-dessous.

Si l'utilisateur a saisi "0" (zéro) dans le champ 22, cela signifie qu'il a choisi d'entrer les données sur la personne en charge dans quatre champs distincts. Dans les champs 23 à 26, entrer pour les personnes physiques le nom patronymique (23), le prénom, deuxième prénom et/ou les initiales (s'il y a lieu) (24), le titre éventuel (M., Mme) (25) et/ou le suffixe le cas échéant (Esquire, Senior) (26). Le terme de "nom principal" correspond à une adaptation culturellement neutre de la notion de "nom patronymique" ou "nom de famille". Pour les personnes morales (sociétés anonymes, sociétés de personnes, etc.) si l'utilisateur n'utilise pas le format libre comme cela est recommandé, entrer la raison sociale complète dans le champ 23.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F023	Nom clé	552	70	an	Le nom clé est le nom de famille pour les personnes physiques et la raison sociale pour les personnes morales.

Si l'utilisateur a saisi "0" (zéro) dans le champ 22, cela signifie qu'il a choisi d'entrer les données sur la personne en charge dans quatre champs distincts. Dans le champ 23 entrer le nom patronymique (pour les personnes physiques) ou la raison sociale (pour les personnes morales si l'utilisateur n'a pas utilisé le format libre comme cela est recommandé dans ce cas).

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F024	Autres noms	622	70	an	Les autres noms sont notamment le prénom usuel, le 2ème prénom et/ou les initiales.

Si l'utilisateur a saisi "0" (zéro) dans le champ 22, il a donc choisi d'entrer le nom de la personne en charge dans quatre champs distincts. Dans le champ 24, entrer le prénom, le deuxième prénom et les initiales s'il y a lieu. A défaut de données disponibles ou s'il s'agit d'une personne morale, ne pas renseigner ce champ.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F025	Titre	692	35	an	Les titres sont notamment les suivants : M., Mme, Docteur, Sir, Professeur, etc.

Si l'utilisateur a saisi "0" (zéro) dans le champ 22, il a donc choisi d'entrer la personne en charge dans quatre champs distincts. Dans le champ 25, entrer le titre. Le titre peut Ÿtre : M., Mme, Dr, Sir, Professeur, etc. Les abréviations en usage sont autorisées. A défaut de données disponibles ou s'il s'agit d'une personne morale, ne pas renseigner ce champ.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F026	Suffixe	727	35	an	Les suffixes sont notamment les suivants : Senior, Junior, etc.

Si l'utilisateur a saisi "0" (zéro) dans le champ 22, il a donc choisi d'entrer la personne en charge dans quatre champs distincts. Dans le champ 26, entrer le suffixe. Le suffixe peut Ÿtre Esquire, Senior, Junior, etc. Les abréviations en usage sont autorisées. Si la personne ne porte pas de suffixe ou s'il s'agit d'une personne morale, ne pas renseigner ce champ.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
A_RBO	**(adresse)				

Les champs 27 à 33 contiennent l'adresse primaire ou usuelle du bénéficiaire effectif telle qu'elle a été communiquée à l'organisme payeur ou à l'administration expéditrice. Cette adresse peut contribuer à l'identification du bénéficiaire effectif et pour permettre l'expédition des courriers. La situation géographique de cette adresse n'a pas de rapport avec la compétence fiscale : elle peut se situer dans n'importe quel pays. Dans le groupe de champs suivant (champs 34 à 40), le pays expéditeur peut aussi communiquer au pays destinataire une autre adresse qu'il a identifiée.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F027	***Type d'adresse**	762	1	n	0 - Domicile ou adresse professionnelle 1 - Bureau enregistré 2 - Autre ou inconnu

Entrer la catégorie d'adresse du bénéficiaire effectif en utilisant les codes suivants : 0 - Domicile ou adresse professionnelle ; 1 - Siège social ; 2 - Autre ou inconnu. Comme l'adresse correspond généralement à un résident d'un autre ßtat, l'ßtat expéditeur n'est pas forcément certain de la catégorie d'adresse dont il s'agit. Dans ce cas, dans le doute, l'utilisateur entrera "2".

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F028	***Format type d'adresse**	763	1	n	0 - Fixe 1 - libre Si libre, toutes les précisions disponibles concernant l'adresse seront fournis sous forme d'une chaîne de caractères justifiés à gauche (octets 769 à 912)

Pour les champs 29 à 32, l'utilisateur peut entrer l'adresse du bénéficiaire effectif soit dans une mŸme chaîne de caractères soit sur quatre champs. Si l'utilisateur choisit de saisir les données correspondant aux champs 29 à 32 dans des champs distincts, entrer "0" (zéro). Si l'utilisateur choisit d'entrer ces données dans un champ non structuré, entrer "1". Tous les éléments de l'adresse du bénéficiaire effectif seront alors présentés dans une mŸme chaîne justifiée à gauche de 149 octets, un espace ou le caractère "/" (barre oblique) servant à délimiter les éléments de l'adresse. NOTA BENE : ce format optionnel ne concerne pas le code pays de l'adresse, pour lequel le format fixe est recommandé, afin de faciliter les recoupements. Toutefois, il est recommandé d'utiliser le format libre si le pays expéditeur ne parvient pas à identifier et à distinguer les différents éléments de l'adresse.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
FreeForm4	***(adresse format libre)**	764	149	an	

Si l'utilisateur a saisi "1" dans le champ 28, il a donc choisi d'entrer l'adresse du bénéficiaire effectif dans une chaîne justifiée à gauche longue de 149 octets. Saisir la rue et le numéro, la ville, la subdivision du pays le cas échéant (état, province, département ou autre division politique) - et le code postal (ou zip). Des espaces serviront à délimiter les éléments de l'adresse. Le signe "/" (barre oblique) peut Ÿtre utilisé pour délimiter les lignes de l'adresse comme dans sa présentation imprimée. Le code pays de l'adresse ne doit pas Ÿtre entré dans ce champ. Il est vivement recommandé d'entrer l'adresse en respectant la présentation en usage dans le pays oŸ réside ou séjourne le bénéficiaire effectif. Voir les informations sur la structure en suivant le lien "ad-strct" - selon les cas.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
FixForm4	***(adresse format fixe)**				Les details de la subdivison seront descrits ci-dessous.

Si l'utilisateur a saisi "0" (zéro) dans le champ 28, il a donc choisi d'entrer l'adresse du bénéficiaire effectif dans quatre champs distincts (29 à 32).

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F029	Rue	764	70	an	

Si l'utilisateur a saisi "0" (zéro) dans le champ 28, il a choisi d'entrer l'adresse du bénéficiaire effectif dans quatre champs distincts (29 à 32). Dans le champ 29, entrer le nom de la rue et le numéro de l'immeuble oŸ réside ou séjourne le bénéficiaire effectif. Il est vivement recommandé d'entrer l'adresse en respectant la présentation en usage dans le pays oŸ réside ou séjourne le bénéficiaire effectif. Voir les explications sur la structure de l'adresse en suivant le lien "ad-strct", selon les cas.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F030	Ville	834	35	an	

Si l'utilisateur a saisi "0" (zéro) dans le champ 28, il a donc choisi d'entrer l'adresse du bénéficiaire effectif dans quatre champs distincts (29 à 32). Dans le champ 30, entrer le nom de la ville ou commune oŸ réside ou séjourne le bénéficiaire effectif.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F031	Subdivision du pays	869	35	an	Etat, province, etc

Si l'utilisateur a saisi "0" (zéro) dans le champ 28, il a donc choisi d'entrer l'adresse du bénéficiaire effectif dans quatre champs distincts (29 à 32). Dans le champ 31, saisir le nom de la subdivision du pays (s'il y a lieu) dans laquelle réside ou séjourne le bénéficiaire effectif. Il peut s'agir d'états, de régions, de lŸnder, de provinces, de départements ou d'autres subdivisions politiques. A défaut de données disponibles, ne pas renseigner ce champ.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F032	Code postal	904	9	an	

Si l'utilisateur a saisi "0" (zéro) dans le champ 28, il a donc choisi d'entrer l'adresse du bénéficiaire effectif dans quatre champs distincts (29 à 32). Dans le champ 32, saisir le code postal (ou zip) de l'adresse du bénéficiaire effectif. Il est vivement recommandé d'entrer l'adresse en respectant la présentation en usage dans le pays oŸ réside ou séjourne le bénéficiaire effectif. Voir les explications sur la structure de l'adresse en suivant le lien "ad-strct", selon les cas.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F033	***Code du pays**	913	2	a	ISO 3166 2 Alpha ou blanc

Entrer le code ISO 3166 à deux lettres du pays correspondant à l'adresse aux positions 764 à 912. Pour que le code pays se trouve forcément à l'emplacement qui lui est réservé, il ne doit pas Ÿtre inclus dans le champ contenant le reste de l'adresse (soit libre, soit fixe).

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
OA_RBO	****(autre adresse)**				

Ce groupe de champs (champs 35 à 39) permet de communiquer au pays destinataire une éventuelle deuxième adresse du bénéficiaire effectif dont le pays expéditeur aurait connaissance. Le structure de ce groupe de champs est la mŸme que celle du groupe de champs de l'adresse primaire. Ce groupe de champs peut Ÿtre laissé vide s'il n'existe pas d'adresse secondaire. Par conséquent, certains champs définis comme numériques dans le groupe de champs de l'adresse primaire sont ici alphanumériques et sont considérés comme valides mŸme s'ils sont vides.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F034	***Type autre adresse**	915	1	an	0 - Domicile ou adresse professionnelle 1 - bureau enregistré 2 - autre ou inconnu

Entrer la catégorie d'adresse du bénéficiaire effectif en utilisant les codes suivants : 0 - Domicile ou adresse professionnelle ; 1 - Siège social ; 2 - Autre ou inconnu. Comme l'adresse correspond généralement à un résident d'un autre ßtat, l'ßtat expéditeur n'est pas forcément certain de la catégorie d'adresse dont il s'agit. Dans ce cas, dans le doute, l'utilisateur entrera "2".

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F035	***format-type autre adresse**	916	1	an	0 - Fixe 1 - libre Si libre, toutes les précisions disponibles concernant l'adresse seront fournies sous forme d'une chaîne de caractères justifiés à gauche (octets 917 à 1065)

Pour renseigner les champs 36 à 39, l'utilisateur peut entrer l'adresse secondaire du bénéficiaire effectif soit dans une mŸme chaîne de caractères, soit sur quatre champs. Si l'utilisateur choisit de saisir les données correspondant aux champs 36 à 39 dans des champs distincts, entrer "0" (zéro). Si l'utilisateur choisit de saisir les données correspondant en format non structuré entrer "1". Tous les éléments connus de l'adresse secondaire du

bénéficiaire effectif doivent donc Ÿtre présentés dans une mŸme chaîne de caractères de 149 octets justifiée à gauche, et l'opérateur peut utiliser un espace ou le signe "/" (barre oblique) pour délimiter parts de l'adresse. NOTA BENE : ce format optionnel ne concerne pas le code pays de l'adresse, pour lequel le format fixe est recommandé pour faciliter les recoupements. Toutefois, il est préférable d'utiliser le format libre si le pays expéditeur ne parvient pas à identifier et à distinguer les différents éléments de l'adresse.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
FreeForm5	***(autre adresse format libre)**	917	149	an	

Si l'utilisateur a saisi "1" dans le champ 35, il a donc choisi d'entrer l'adresse secondaire du bénéficiaire effectif dans une chaîne de caractère justifiée à gauche longue de 149 octets. Entrer la rue et le numéro, la ville, la subdivision du pays s'il y a lieu (état, province ou autre subdivision politique) - et le code postal (ou zip). Des espaces délimiteront les différents éléments de l'adresse. Le signe "/" (barre oblique) peut Ÿtre utilisé pour séparer les lignes de l'adresse comme dans la présentation imprimée. Le code pays de l'adresse ne doit pas Ÿtre entré dans ce champ. Il est vivement recommandé d'entrer l'adresse en respectant la présentation en usage dans le pays oŸ réside ou séjourne le bénéficiaire effectif. Voir les explications sur la structure de l'adresse en suivant le lien "ad-strct", selon les cas.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
FixForm5	***(autre adresse format fixe)**				Les details de la subdivison seront descrits ci-dessous.

Si l'utilisateur a saisi "0" (zéro) dans le champ 35, il a donc choisi d'entrer l'adresse secondaire du bénéficiaire effectif dans quatre champs distincts (36 à 39).

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F036	rue	917	70	an	

Si l'utilisateur a saisi "0" (zéro) dans le champ 35, il a donc choisi d'entrer l'adresse secondaire du bénéficiaire effectif dans quatre champs distincts (36 à 39). Dans le champ 36, entrer le nom complet de la rue et le numéro de l'immeuble oŸ réside ou séjourne le bénéficiaire effectif. Il est

vivement recommandé d'entrer l'adresse en respectant la présentation en usage dans le pays oŸ réside ou séjourne le bénéficiaire effectif. Voir les explications sur la structure de l'adresse en suivant le lien "ad-strct", selon les cas.

Champ /groupe de champs	**Nom du champ ou du groupe**	**Début**	**Longueur**	**Type de données**	**Observations**
F037	ville	987	35	an	

Si l'utilisateur a saisi "0" (zéro) dans le champ 35, il a donc choisi de saisir l'adresse secondaire du bénéficiaire effectif dans quatre champs distincts (36 à 39). Dans le champ 37, entrer le nom de la ville ou commune oŸ réside ou séjourne le bénéficiaire effectif.

Champ /groupe de champs	**Nom du champ ou du groupe**	**Début**	**Longueur**	**Type de données**	**Observations**
F038	subdivision du pays	1022	35	an	Etat, province etc.

Si l'utilisateur a saisi "0" (zéro) dans le champ 35, il a donc choisi d'entrer l'adresse secondaire du bénéficiaire effectif dans quatre champs distincts (36 à 39). Dans le champ 38, entrer le nom de la subdivision du pays - s'il y a lieu- de la ville oŸ réside ou séjourne le bénéficiaire effectif. Il peut s'agir d'un état, d'une région, d'un lŸnder, d'une province ou d'une autre subdivision politique. A défaut de données disponibles, ne pas renseigner ce champ.

Champ /groupe de champs	**Nom du champ ou du groupe**	**Début**	**Longueur**	**Type de données**	**Observations**
F039	code postal	1057	9	an	

Si l'utilisateur a saisi "0" (zéro) dans le champ 35, il a donc choisi d'entrer l'adresse secondaire du bénéficiaire effectif dans quatre champs distincts (36 à 39). Dans le champ 39, entrer le code postal (ou zip) of l'adresse secondaire du bénéficiaire effectif. Il est vivement recommandé d'entrer l'adresse en respectant la présentation en usage dans le pays oŸ réside ou séjourne le bénéficiaire effectif. Voir les explications sur la structure de l'adresse en suivant le lien "ad-strct", selon les cas.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F040	***code du pays**	1066	2	a	ISO 3166 2 Alpha ou blanc

Entrer le code pays ISO 3166 à deux lettres correspondant à l'adresse saisie aux octets 917 à 1065. Pour que le code pays ne puisse se trouver qu'à un seul emplacement, il ne doit pas Ÿtre inclus dans le champ contenant le reste de l'adresse (soit libre, soit fixe).

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
RAI	*****Agent ou intermédiaire du bénéficiaire**				

Il s'agit d'une personne qui a reŸu le paiement en question, mais dont on sait qu'elle n'en est pas le bénéficiaire effectif (l'intermédiaire peut Ÿtre par exemple une institution financière). Si aucun intermédiaire n'est identifié, ce groupe de champs doit Ÿtre laissé vide - y compris les champs qui auraient été définis comme numériques cela s'appliquer aussi aux champs qui doivent Ÿtre numériques si l'agent existe.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F041	****Code du pays de résidence attribuant le NIF1 de l'agent ou intermédiaire**	1068	2	a	ISO 3166 2 Alpha ou blanc

Si un NIF est entré dans le champ 42, entrer le code pays à deux lettres ISO 3166 de l'ßtat qui a délivré le NIF. Précisons que l'agent ou l'intermédiaire peut résider ou opérer en tout lieu : il peut donc s'agir de n'importe quel pays.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F042	**NIF1	1070	20	an	Agent ou intermédiaire NIF ou blanc si les données ne sont pas disponibles

Entrer le NIF attribué à l'agent ou l'intermédiaire par l'ßtat identifié dans le champ 41 par son code.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F043	**Code du pays de résidence attribuant le NIF2 de l'agent ou intermédiaire	1090	2	a	ISO 3166 2 Alpha ou blanc

Si un NIF est entré dans le champ 44, entrer le code pays ISO 3166 à deux lettres de l'ßtat qui l'a délivré. Précisons que l'agent ou l'intermédiaire peut résider ou opérer en tout lieu : il peut donc s'agir de n'importe quel pays.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F044	**NIF2	1092	20	an	Agent ou intermédiaire NIF ou blanc si les données ne sont pas disponibles

S'il y a lieu, entrer le NIF délivré à l'agent ou à l'intermédiaire par l'ßtat identifié par son code pays au champ 43. Si deux pays ont attribué chacun un NIF à l'agent ou à l'intermédiaire du bénéficiaire, il n'existe aucune règle qui détermine lequel est inscrit comme NIF1 et lequel comme NIF2. Seule restriction, les deux numéros ne doivent pas Ÿtre les mŸmes (i.e., ne pas entrer le mŸme numéros dans des champs 42 et 44).

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
N_RAI	****(nom)**				

Il s'agit du nom de l'agent ou de l'intermédiaire du bénéficiaire communiqué au pays expéditeur ou tel qu'il figure dans les registres officiels. Dans des champs 45 à 49, l'utilisateur doit entrer les éléments du nom de l'éventuel agent ou intermédiaire du bénéficiaire effectif. Pour plus de précisions, voir les explications pour ces champs.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F045	***Format type du nom**	1112	1	an	0 Fixe 1 Libre blanc est acceptable si aucun agent ou intermédiaire est donné. Si libre, toutes les précisions disponibles concernant le nom seront fournis sous forme d'une chaîne de caractères justifiés à gauche (octets 1113 à 1322)

Pour renseigner les champs 46 à 49, l'utilisateur peut entrer le nom de l'agent ou de l'intermédiaire du bénéficiaire effectif soit sous forme d'une chaîne de caractères longue de 210 octets justifiée à gauche aux positions 1113 à 1322, soit répartir les éléments de ce nom sur 4 champs. Si l'utilisateur choisit de saisir les données correspondant aux champs 46 à 49 dans un seul champ, entrer "1". Ce sera le cas le plus souvent chez les personnes morales. Toutes les informations dont on dispose doivent ensuite Ÿtre entrées dans une mŸme chaîne de caractères longue de 210 octets justifiée à gauche, des espaces délimitant les éléments du nom. Si l'utilisateur choisit d'entrer les données requises dans les champs 46 à 49 dans des champs séparés, entrer 0 (zéro). Le format libre est l'option à choisir s'il existe des incertitudes sur le nom (par exemple si l'on ne peut déterminer que est le nom principal, quel est le prénom, etc.), car l'administration du pays destinataire sera probablement plus à mŸme de trancher sur ce point. Notez que le terme de "nom principal" correspond à une adaptation culturellement neutre de la notion de "nom patronymique" ou "nom de famille". Pour que le groupe de champ "agent ou intermédiaire" puisse rester vide s'il est sans objet, ce champ est défini comme alphanumérique, contrairement au groupe de champs "nom" : mŸme vide, ce champ est valide.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
FreeForm6	***(nom format libre)**	1113	210	an	

Si l'utilisateur a saisi "1" dans le champ 45, il a donc choisi d'entrer le nom de l'agent ou de l'intermédiaire du bénéficiaire effectif dans une mŸme chaîne de caractères longue de 210 octets justifiée à gauche. Pour les personnes physiques, entrer le nom patronymique, le prénom, le deuxième prénom ou les initiales (s'il y a lieu), le titre (s'il y a lieu, ex. M., Mme), et le suffixe (le cas échéant : Esquire, Senior). Pour les personnes morales (sociétés anonymes, sociétés de personnes, etc.), entrer la raison sociale telle a été communiquée qu'elle figure dans les registres officiels. Des espaces délimiteront les éléments du nom. A défaut de données disponibles, ne pas renseigner ce champ.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
FixForm6	***(nom format fixe)**				Les details de la subdivison seront descrits ci-dessous.

Si l'utilisateur a saisi "0" (zéro) dans le champ 45, il a donc choisi d'entrer le nom de l'agent ou de l'intermédiaire du bénéficiaire effectif dans quatre champs distincts. Dans les champs 46 à 49, entrer pour les personnes physiques le nom patronymique (46), le prénom, le deuxième prénom et/ou les initiales s'il y a lieu (47), le titre éventuel (ex. M., Mme) (48), et le suffixe (le cas échéant : Esquire, Senior) (49). Le terme de "nom principal" correspond à une adaptation culturellement neutre de la notion de "nom patronymique" ou "nom de famille". Pour les personnes morales (sociétés anonymes, sociétés de personnes, etc.) si l'utilisateur n'a pas choisi le format libre comme cela est recommandé, entrer la raison sociale complète dans le champ 46.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F046	Nom clé	1113	70	an	Le nom clé est le nom de famille pour les personnes physiques et la raison sociale pour les personnes morales.

Si l'utilisateur a saisi "0" (zéro) dans le champ 45, il a donc choisi d'entrer le nom de l'agent ou de l'intermédiaire du bénéficiaire effectif dans quatre champs distincts. Dans le champ 46 entrer le nom patronymique s'il s'agit d'une personne physique ou la raison sociale s'il s'agit d'une personne morale (si l'utilisateur n'a pas choisi le format libre comme cela est recommandé pour les personnes morales).

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F047	Autres noms	1183	70	an	Les autres noms sont notamment le prénom usuel, le deuxième prénom et/ou les initiales.

Si l'utilisateur a saisi "0" (zéro) dans le champ 45, il a donc choisi d'entrer le nom de l'agent ou de l'intermédiaire du bénéficiaire effectif dans quatre champs distincts. Dans le champ 47, saisir le prénom, le deuxième prénom et les initiales s'il y a lieu. A défaut de données disponibles ou s'il s'agit d'une personne morale, ne pas renseigner ce champ.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F048	titre	1253	35	an	Le titre peut comporter des indications comme : Monsieur, Madame, Docteur, Sir, Professeur, etc.

Si l'utilisateur a saisi "0" (zéro) dans le champ 45, il a donc choisi d'entrer le nom de l'agent ou de l'intermédiaire du bénéficiaire effectif dans quatre champs distincts. Dans le champ 48, entrer le titre. Le titre peut Ÿtre : M., Mme, Dr, Sir, Professeur, etc. Les abréviations en usage sont autorisées. A défaut de données disponibles ou s'il s'agit d'une personne morale, ne pas renseigner ce champ.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F049	Suffixe	1288	35	an	Le suffixe peut correspondre à des titres comme : Senior, Junior, etc.

Si l'utilisateur a saisi "0" (zéro) dans le champ 45, il a donc choisi d'entrer le nom de l'agent ou de l'intermédiaire du bénéficiaire effectif dans quatre champs distincts. Dans le champ 49, entrer le suffixe. Le suffixe peut Ÿtre Esquire, Senior, Junior, etc. Les abréviations en usage sont autorisées. A défaut de données disponibles ou s'il s'agit d'une personne morale, ne pas renseigner ce champ.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
A_RAI	****(adresse)**				

Ce groupe de champs sert à saisir l'adresse de l'agent ou de l'intermédiaire du bénéficiaire effectif.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F050	***Format type de l'adresse**	1323	1	an	0 - Fixe 1 - libre ; blanc est acceptable si aucun agent ou intermédiaire est donné. Si libre, toutes les précisions disponibles concernant l'adresse seront fournis sous forme d'une chaîne de caractères justifiés à gauche (octets 1324 à 1472)

Pour les champs 51 à 54, l'utilisateur peut entrer l'adresse de l'agent ou de l'intermédiaire du bénéficiaire effectif soit dans une mŸme chaîne de caractères soit de répartir ses éléments sur quatre champs. Si l'utilisateur choisit de saisir les données correspondant aux champs 51 à 54 dans des champs distincts, entrer "0" (zéro). Si l'utilisateur choisit de saisir les données correspondant en format non structuré entrer "1". Tous les éléments de l'adresse de l'agent ou de l'intermédiaire du bénéficiaire doivent alors Ÿtre présentés dans une mŸme chaîne justifiée à gauche de 149 octets ; l'opérateur peut utiliser un espace ou le signe "/" (barre oblique) pour délimiter les éléments de l'adresse. NOTA BENE : ce format optionnel ne concerne pas le code pays de l'adresse. Le format fixe est recommandé pour faciliter les recoupements. Toutefois, il est recommandé d'utiliser le format libre si le pays expéditeur ne parvient pas à identifier et à distinguer les différents éléments de l'adresse.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
FreeForm7	***(adresse format libre)**	1324	149	an	

Si l'utilisateur a saisi "1" dans le champ 50, il a donc choisi d'entrer l'adresse de l'agent ou de l'intermédiaire du bénéficiaire effectif dans une chaîne de caractère justifiée à gauche longue de 149 octets. Entrer la rue et le numéro de l'immeuble, la ville, la subdivision du pays s'il y a lieu -

(état, province ou autre subdivision politique) - et le code postal (ou zip). Des espaces délimiteront les différents éléments de l'adresse. Le signe "/" (barre oblique) peut Ÿtre utilisé pour délimiter les lignes de l'adresse dans sa présentation imprimée. Le code pays de l'adresse ne doit pas Ÿtre entré dans ce champ. Il est vivement recommandé d'entrer l'adresse en respectant la présentation en usage dans le pays oŸ réside ou séjourne l'agent ou l'intermédiaire du bénéficiaire effectif. Voir les explications sur la structure de l'adresse en suivant le lien "ad-strct", selon les cas. Ne pas renseigner ce champ s'il est sans objet ou si les données sont indisponibles.

Champ /groupe de champs	**Nom du champ ou du groupe**	**Début**	**Longueur**	**Type de données**	**Observations**
FixForm7	***(adresse format fixe)**				Les details de la subdivison seront descrits ci-dessous.

Si l'utilisateur a saisi "0" (zéro) dans le champ 50, il a donc choisi d'entrer l'adresse de l'agent ou de l'intermédiaire du bénéficiaire effectif dans quatre champs distincts (51 à 54). Ne pas renseigner ce champ s'il est sans objet ou si les données sont indisponibles.

Champ /groupe de champs	**Nom du champ ou du groupe**	**Début**	**Longueur**	**Type de données**	**Observations**
F051	Rue	1324	70	an	

Si l'utilisateur a saisi "0" (zéro) dans le champ 50, il a donc choisi d'entrer l'adresse de l'agent ou de l'intermédiaire du bénéficiaire effectif dans quatre champs distincts (51 à 54). Dans le champ 51, entrer le nom de la rue et le numéro de l'immeuble ou réside ou séjourne l'agent ou l'intermédiaire du bénéficiaire effectif. Il est vivement recommandé d'entrer l'adresse en respectant la présentation en usage dans le pays oŸ réside ou séjourne l'agent ou l'intermédiaire du bénéficiaire effectif. Voir les explications sur la structure de l'adresse en suivant le lien "ad-strct", selon les cas.

Champ /groupe de champs	**Nom du champ ou du groupe**	**Début**	**Longueur**	**Type de données**	**Observations**
F052	Ville	1394	35	an	

Si l'utilisateur a saisi "0" (zéro) dans le champ 50, il a donc choisi d'entrer l'adresse de l'agent ou de l'intermédiaire du bénéficiaire effectif dans quatre champs distincts (51 à 54). Dans le champ 52, entrer le nom de la ville ou de la commune oŸ réside ou séjourne le bénéficiaire effectif.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F053	Subdivision du pays	1429	35	an	Etat, Province, etc.

Si l'utilisateur a saisi "0" (zéro) dans le champ 50, il a donc choisi d'entrer l'adresse de l'agent ou de l'intermédiaire du bénéficiaire effectif dans quatre champs distincts (51 à 54). Dans le champ 53, entrer le nom de la subdivision (s'il y a lieu) oŸ se situe la ville oŸ réside ou séjourne l'agent ou l'intermédiaire du bénéficiaire effectif. Il peut s'agir d'ßtats, de régions, de lŸnder, de provinces, de départements ou d'autres subdivisions politiques. Ne pas renseigner ce champ s'il est sans objet ou si les données sont indisponibles.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F054	Code postal	1464	9	an	

Si l'utilisateur a saisi "0" (zéro) dans le champ 50, il a donc choisi d'entrer l'adresse de l'agent ou de l'intermédiaire du bénéficiaire effectif dans quatre champs distincts (51 à 54). Dans le champ 54, entrer le code postal (ou zip) de l'adresse de l'agent ou de l'intermédiaire du bénéficiaire effectif. Il est vivement recommandé d'entrer l'adresse en respectant la présentation en usage dans le pays oŸ réside ou séjourne l'agent ou l'intermédiaire du bénéficiaire effectif. Voir les explications sur la structure de l'adresse en suivant le lien "ad-strct", selon les cas. Ne pas renseigner ce champ s'il est sans objet ou si les données sont indisponibles.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F055	***Code du pays**	1473	2	a	ISO 3166 2 Alpha ou blanc

Entrer le code pays ISO 3166 à deux lettres correspondant à l'adresse figurant aux positions 1324 à 1472. Pour que le code pays ne puisse se trouver qu'à un seul emplacement, il ne doit pas Ÿtre inclus dans le champ contenant reste de l'adresse (soit libre, soit fixe).

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
APR	***Payeur effectif				

Il s'agit de la source du paiement décrit dans cet enregistrement, telle qu'elle est déterminée par le pays expéditeur ou qu'elle lui a été indiquée.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F056	**Code du pays attribuant le NIF1	1475	2	a	ISO 3166 2 Alpha ou blanc

Si un NIF a été saisi dans le champ 57, entrer le code pays ISO 3166 à deux lettres de l'ßtat qui a délivré le NIF. Le plus souvent, il s'agit du code pays du pays expéditeur, mais il peut aussi s'agir d'un autre pays.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F057	**NIF1	1477	20	an	NIF du payeur effective ou blanc si les données ne sont pas disponibles

Entrer le NIF délivré au payeur effectif par l'ßtat identifié par son code pays dans le champ 56.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F058	**Code du pays attribuant le NIF2	1497	2	a	ISO 3166 2 Alpha ou blanc

Si un NIF a été entré dans le champ 59, entrer le code pays ISO 3166 à deux lettres de l'ßtat qui a délivré le NIF.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F059	**NIF2	1499	20	an	NIF du payeur effective ou blanc si les données ne sont pas disponibles

Entrer le NIF délivré au payeur effectif par l'ßtat identifié par son code pays dans le champ 58. Si deux pays ont attribué chacun un NIF à l'agent ou à l'intermédiaire du bénéficiaire, il n'existe aucune règle qui détermine lequel est inscrit comme NIF1 et lequel comme NIF2. Seule restriction, les deux nombres ne doivent pas Ÿtre identiques (i.e., ne pas entrer le mŸme nombre dans des champs 57 et 59).

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F060	**Code OCDE du payeur	1519	2	an	Voir Tableau 1

Entrer la catégorie du payeur en sélectionnant dans la Liste des Codes - tableau 1.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
N_APR	**(nom)				

Il s'agit du nom du payeur effectif tel qu'il a été communiqué.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F061	*Format type du nom	1521	1	n	0 = fixe 1 = libre Si libre, toutes les précisions disponibles concernant le nom seront fournies sous forme d'une chaîne de caractères justifiés à gauche (octets 1521 à 1731)

Pour les champs 62 à 65, l'utilisateur peut entrer le nom du payeur effectif soit dans une mŸme chaîne de caractères longue de 210 octets justifiée à gauche aux positions 1522 à 1731, soit sur 4 champs. Si l'utilisateur choisit de saisir les données correspondant aux champs 62 à 65 dans un seul champ, entrer "1". Ce sera le cas le plus fréquent pour les personnes morales. Tous les éléments disponibles du nom doivent donc Ÿtre saisis dans une mŸme chaîne de caractères longue de 210 octets justifiée à gauche, avec des espaces pour délimiter les éléments du nom. Si l'utilisateur choisit de saisir les données correspondant aux champs 62 à 65 dans des champs distincts, entrer "0" (zéro). Le format libre doit Ÿtre utilisé s'il existe un doute sur les éléments du nom (notamment pour distinguer le nom principal du prénom, etc.) ; en effet, le pays destinataire sera probablement plus à mŸme de trancher sur ce point. Le terme de "nom principal" correspond à une adaptation culturellement neutre de la notion de "nom patronymique" ou "nom de famille".

Champ /groupe de champs	**Nom du champ ou du groupe**	**Début**	**Longueur**	**Type de données**	**Observations**
FreeForm8	***(nom format libre)**	1522	210	an	

Si l'utilisateur a saisi "1" dans le champ 61 il a donc choisi d'entrer le nom du payeur effectif dans une mŸme chaîne de caractères longue de 210 octets justifiée à gauche. Pour les personnes physiques enter le nom patronymique, le prénom, le deuxième prénom ou les initiales (s'il y a lieu), le titre (s'il existe M., Mme), et/ou le suffixe (s'il existe, ex., Esquire, Senior). Pour les personnes morales (sociétés anonymes, sociétés de personnes, etc.), entrer la raison sociale telle qu'elle a été communiquée. Des espaces délimiteront les éléments du nom.

Champ /groupe de champs	**Nom du champ ou du groupe**	**Début**	**Longueur**	**Type de données**	**Observations**
FixForm8	***(nom format fixe)**				Les details de la subdivison seront descrits ci-dessous.

Si l'utilisateur a saisi "0" (zéro) dans le champ 61, il a donc choisi d'entrer le nom du payeur effectif dans quatre champs distincts. Dans des champs 62 à 65, entrer le nom patronymique s'il s'agit d'une personne physique (62), le prénom, deuxième prénom et/ou les initiales (s'il y a lieu) (63), le titre (s'il existe, ex. M., Mme) (64) et/ou le suffixe (s'il existe ex. Esquire, Senior) (65). Le terme de "nom principal" correspond à une adaptation culturellement neutre de la notion de "nom patronymique" ou "nom de famille". Pour les personnes morales (sociétés anonymes, sociétés de personnes, etc.) si l'utilisateur n'utilise pas le format libre comme cela est recommandé dans ce cas, entrer tous les éléments de la raison sociale dans le champ 62.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F062	Nom clé	1522	70	an	Le nom clé est le nom de famille pour les personnes physiques et la raison sociale pour les personnes morales.

Si l'utilisateur a saisi "0" (zéro) dans le champ 61, il a donc choisi d'entrer le nom du payeur effectif dans quatre champs distincts. Dans le champ 62 enter le nom patronymique s'il s'agit d'une personne physique ou la raison sociale s'il s'agit d'une personne morale (si vous n'utilisez pas le format libre comme cela est recommandé pour les personnes morales).

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F063	Autres noms	1592	70	an	Les autres noms sont notamment le prénom usuel, le deuxième prénom et/ou les initiales..

Si l'utilisateur a saisi "0" (zéro) dans le champ 61, il a donc choisi d'entrer le nom du payeur effectif dans quatre champs distincts. Dans le champ 63, entrer le prénom, le deuxième prénom et les initiales s'il y a lieu. Laisser ce champ libre s'il s'agit d'une personne morale.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F064	Titre	1662	35	an	Le titre peut comporter des indications comme Monsieur, Madame, Docteur, Professeur, etc.

Si l'utilisateur a saisi "0" (zéro) dans le champ 61, il a donc choisi d'entrer le nom du payeur effectif dans quatre champs distincts. Dans le champ 64, enter le titre. Le titre peut Ÿtre : M., Mme, Dr, Sir, Professeur, etc. Les abréviations en usage sont autorisées. A défaut de données disponibles ou s'il s'agit d'une personne morale, ne pas renseigner ce champ.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F065	Suffixe	1697	35	an	Le suffixe peut correspondre à des titres comme : Senior, Junior etc.

Si l'utilisateur a saisi "0" (zéro) dans le champ 61, il a donc choisi d'entrer le nom du payeur effectif dans quatre champs distincts. Dans le champ 65, enter le suffixe. Le suffixe peut Ÿtre Esquire, Senior, Junior, etc. Les abréviations en usage sont autorisées. A défaut de données disponibles ou s'il s'agit d'une personne morale, ne pas renseigner ce champ.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
A_APR	****(Adresse)**				

In ce groupe de champ, entrer les éléments de l'adresse du payeur effectif.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F066	***Format type d'adresse**	1732	1	n	0 = fixe 1 = libre Si libre, toutes les précisions disponibles concernant l'adresse seront fournies sous forme d'une chaîne de caractères justifiés à gauche (octets 1733 à 1881)

For champs 67 à 70, l'utilisateur peut entrer l'adresse de payeur effectif soit dans un mŸme champ, soit sur quatre champs. Si l'utilisateur choisit de saisir les données correspondant aux champs 67 à 70 dans des champs distincts, entrer "0" (zéro). Si l'utilisateur choisit de saisir les données correspondant en format non structuré entrer "1". Tous les éléments de l'adresse du payeur effectif doivent donc Ÿtre saisis dans une mŸme chaîne justifiée à gauche of 149 octets, avec un espace ou le signe "/" (barre oblique) pour délimiter les éléments de l'adresse. NOTA BENE : ce format optionnel ne concerne pas le code pays de l'adresse. Le format fixe est recommandé pour faciliter les recoupements. Toutefois, il est recommandé d'utiliser le format libre si le pays expéditeur ne parvient pas à identifier et à distinguer les différents éléments de l'adresse.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
FreeForm9	*(adresse format libre)	1733	149	an	

Si l'utilisateur a saisi "1" dans le champ 66, il a donc choisi d'entrer l'adresse de payeur effectif dans une chaîne de caractère justifiée à gauche longue de 149 octets. Enter la rue et le numéro de l'immeuble, la ville, la subdivision du pays - s'il y a lieu (état, province ou autre subdivision politique) - et le code postal (ou zip). Des espaces délimiteront les différents éléments de l'adresse. Le signe "/" (barre oblique) peut Ÿtre utilisé pour délimiter les lignes de l'adresse comme dans sa présentation imprimée. Le code pays de l'adresse ne doit pas Ÿtre entré dans ce champ.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
FixForm9	*(adresse format fixe)				Les details de la subdivison seront descrits ci-dessous.

Si l'utilisateur a saisi "0" (zéro) dans le champ 66, il a donc choisi d'entrer l'adresse de payeur effectif dans quatre champs distincts (67 à 70).

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F067	Rue	1733	70	an	

Si l'utilisateur a saisi "0" (zéro) dans le champ 66, il a donc choisi d'entrer l'adresse de payeur effectif dans quatre champs distincts (67 à 70). Dans le champ 67, entrer le nom complet de la rue et le numéro de l'immeuble oŸ réside ou séjourne le payeur effectif.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F068	Ville	1803	35	an	

Si l'utilisateur a saisi "0" (zéro) dans le champ 66, il a donc choisi d'entrer l'adresse de payeur effectif dans quatre champs distincts (67 à 70). Dans le champ 68, entrer le nom of la ville ou commune oŸ réside ou séjourne le payeur effectif.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F069	Subdivision du pays	1838	35	an	Etat, province, etc.

Si l'utilisateur a saisi "0" (zéro) dans le champ 66, il a donc choisi d'entrer l'adresse de payeur effectif dans quatre champs distincts (67 à 70). Dans le champ 69, entrer le nom de la subdivision du pays dans laquelle est située la ville oŸ réside ou séjourne le payeur effectif. Il peut s'agir d'ßtats, de régions, de lŸnder, de provinces, de départements ou d'autres subdivisions politiques. A défaut de données disponibles, ne pas renseigner ce champ.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F070	Code postal	1873	9	an	

Si l'utilisateur a saisi "0" (zéro) dans le champ 66, il a donc choisi d'entrer l'adresse du payeur effectif dans quatre champs distincts (67 à 70). Dans le champ 70, entrer le code postal (ou zip) de l'adresse de payeur effectif. A défaut de données disponibles, ne pas renseigner ce champ.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F071	***Code du pays**	1882	2	a	ISO 3166 2 Alpha ou blanc

Entrer le code pays ISO 3166 à deux lettres correspondant à l'adresse entrée aux positions 1733 à 1881. Pour que le code pays ne puisse se trouver qu'à un seul emplacement, il ne doit pas Ÿtre inclus dans le champ contenant le reste de l'adresse (soit libre, soit fixe).

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
PAI	*****Payeur agent ou intermédiaire**				

Il s'agit de la personne par l'intermédiaire de laquelle le payeur a effectué le paiement. Si ce groupe de champs est sans objet, laisser vides tous ses champs, y compris les champs qui auraient dŸ Ÿtre numériques en cas d'existence d'un intermédiaire du payeur.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F072	**Code du pays attribuant le NIF1**	1884	2	a	ISO 3166 2 Alpha ou blanc

Si un NIF est entré dans le champ 73, entrer le code pays ISO 3166 à deux lettres de l'ßtat qui a délivré ce NIF. Noter que l'agent ou l'intermédiaire peut résider ou opérer n'importe oŸ : il peut s'agir de n'importe quel pays.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F073	**NIF1**	1886	20	an	NIF1 de l'agent ou intermédiaire ou blanc si les données ne sont pas disponibles

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F074	**Code du pays attribuant le NIF2**	1906	2	a	ISO 3166 2 Alpha ou blanc

Si un NIF est entré dans le champ 75, entrer le code pays ISO 3166 à deux lettres de l'ßtat qui a délivré ce NIF. Il faut noter que l'agent ou l'intermédiaire peut résider ou opérer n'importe oŸ : il peut donc s'agir de n'importe quel pays.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F075	****NIF2**	1908	20	an	NIF1 de l'agent ou intermédiaire ou blanc si les données ne sont pas disponibles

S'il y a lieu, entrer le NIF attribué à l'agent ou l'intermédiaire du payeur effectif par le pays identifié par son code pays dans le champ 74. Lorsque le mŸme agent ou intermédiaire du bénéficiaire a deux NIF attribués par deux pays différents, aucune règle ne définit lequel est le NIF1 et lequel est le NIF2. Toutefois, les deux numéros ne doivent pas Ÿtre les mŸmes (ne pas entrer le mŸme numéro dans des champs 73 et 75).

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
N_PAI	****(nom)**				

Il s'agit du nom de l'agent ou de l'intermédiaire du payeur effectif tel qu'il a été communiqué. Dans des champs 76 à 80, l'utilisateur doit entrer les éléments du nom de l'agent ou l'intermédiaire du payeur effectif s'il y a lieu. Pour plus de précisions voir les indications concernant ces champs.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F076	***Format type du nom**	1928	1	an	0 = fixe 1 = Libre Blanc est acceptable si aucun agent ou intermédiaire est donné. Si libre, toutes les précisions disponibles concernant le nom seront fournies sous forme d'une chaîne de caractères justifiés à gauche (octets 1929 à 2138)

Pour renseigner les champs 77 à 80, l'utilisateur peut entrer le nom de l'agent ou de l'intermédiaire du payeur effectif soit dans une mŸme chaîne de caractères longue de 210 octets justifiée à gauche aux positions 1929 à 2138, soit sur quatre champs. Si l'utilisateur choisit de saisir les données correspondant aux champs 77 à 80 dans un seul champ, entrer "1". Ce sera le cas le plus fréquent pour les personnes morales. Tous les éléments du

nom doivent donc Ÿtre entrés dans une mŸme chaîne de caractères longue de 210 octets justifiée à gauche, en insérant des espaces entre les différents éléments. Si l'utilisateur choisit de saisir les données correspondant aux champs 77 à 80 dans des champs distincts, entrer "0" (zéro). Il faut utiliser le format libre s'il existe un doute au sujet des éléments du nom (notamment en cas de doute pour distinguer le nom principal du prénom, etc.) ; en effet, le pays destinataire sera généralement plus à mŸme de trancher sur ce point. Le terme de "nom principal" correspond à une adaptation culturellement neutre de la notion de "nom patronymique" ou "nom de famille". Pour que l'ensemble du groupe de champs "agent ou intermédiaire du payeur" puisse Ÿtre laissé vide, le champ est défini comme alphanumérique, contrairement au groupe de champs "nom", et un champ vide est valide.

Champ /groupe de champs	**Nom du champ ou du groupe**	**Début**	**Longueur**	**Type de données**	**Observations**
FreeForm10	***(nom format libre)**	1929	210	an	

Si l'utilisateur a saisi "1" dans le champ 76 il a donc choisi d'entrer le nom de l'agent ou de l'intermédiaire du payeur effectif dans une mŸme chaîne de caractères longue de 210 octets justifiée à gauche. Pour les personnes physiques entrer le nom patronymique, le prénom, deuxième prénom ou initiales (s'il y a lieu), le titre éventuel (M., Mme), et/ou le suffixe s'il y a lieu (ex. Esquire, Senior). S'il s'agit d'une personne morale (société anonyme, société de personnes, etc.), entrer la raison sociale communiquée ou enregistrée. Des espaces délimiteront les éléments du nom. A défaut de données disponibles, ne pas renseigner ce champ.

Champ /groupe de champs	**Nom du champ ou du groupe**	**Début**	**Longueur**	**Type de données**	**Observations**
FixForm10	***(nom format fixe**				Les details de la subdivison seront descrits ci-dessous.

Si l'utilisateur a saisi "0" (zéro) dans le champ 76, il a donc choisi d'entrer le nom de l'agent ou l'intermédiaire du payeur effectif dans quatre champs distincts. Dans les champs 77 à 80, s'il s'agit d'une personne physique, entrer le nom patronymique (77), le prénom, deuxième prénom et/ou initiales (s'il y a lieu) (78), le titre éventuel (ex. M., Mme) (79) et/ou le suffixe (s'il existe. Esquire, Senior) (80). Le terme de "nom principal" correspond à une adaptation culturellement neutre de la notion de "nom patronymique" ou "nom de famille". S'il s'agit d'une personne morale (société anonyme, société de personnes, etc.) et que l'utilisateur n'utilise pas le format libre comme cela est recommander, entrer la raison sociale complète dans le champ 77.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F077	Nom clé	1929	70	an	Le nom clé est le nom de famille pour les personnes physiques et la raison sociale pour les personnes morales

Si l'utilisateur a saisi "0" (zéro) dans le champ 76, il a donc choisi d'entrer le nom de l'agent ou l'intermédiaire du payeur effectif dans quatre champs distincts. Dans le champ 77, entrer le nom patronymique s'il s'agit d'une personne physique ou la raison sociale s'il s'agit d'une personne morale (si l'utilisateur n'utilise pas le format libre, comme cela est recommandé pour les personnes morales).

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F078	Autres noms	1999	70	an	Les autres noms sont notamment le prénom usuel, le deuxième prénom et/ou les initiales

Si l'utilisateur a saisi "0" (zéro) dans le champ 76, il a donc choisi d'entrer le nom de l'agent ou l'intermédiaire du payeur effectif dans quatre champs distincts. Dans le champ 78, enter le prénom, le deuxième prénom et les initiales s'il y a lieu. A défaut de données disponibles ou s'il s'agit d'une personne morale, ne pas renseigner ce champ.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F079	Titre	2069	35	an	Le titre peut comporter des indications comme Monsieur, Madame, Docteur, Professeur, etc.

Si l'utilisateur a saisi "0" (zéro) dans le champ 76, il a donc choisi d'entrer le nom de l'agent ou l'intermédiaire du payeur effectif dans quatre champs distincts. Dans le champ 79, enter le titre. Le titre peut Ÿtre : M., Mme, Dr, Sir, Professeur, etc. Les abréviations en usage sont autorisées. A défaut de données disponibles ou s'il s'agit d'une personne morale, ne pas renseigner ce champ.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F080	Suffixe	2104	35	an	Le suffixe peut correspondre à des indications comme Senior, Junior, etc.

Si l'utilisateur a saisi "0" (zéro) dans le champ 76, il a donc choisi d'entrer le nom de l'agent ou l'intermédiaire du payeur effectif dans quatre champs distincts. Dans le champ 80, entrer le suffixe. Le suffixe peut Ÿtre Esquire, Senior, Junior, etc. Les abréviations en usage sont autorisées. A défaut de données disponibles ou s'il s'agit d'une personne morale, ne pas renseigner ce champ.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
A_PAI	****(Adresse)**				

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F081	***Format type d'adresse**	2139	1	an	0 = fixe 1 = Libre Blanc est acceptable si aucun agent ou intermédiaire est donné. Si libre, toutes les précisions disponibles concernant le nom seront fournies sous forme d'une chaîne de caractères justifiés à gauche (octets 2140 à 2289)

Pour les champs 82 à 85, l'utilisateur peut saisir l'adresse de l'agent ou de l'intermédiaire du payeur effectif soit dans une mŸme chaîne de caractères soit sur quatre champs. Si l'utilisateur choisit de saisir les données correspondant aux champs 82 à 85 dans des champs distincts, enter "0" (zéro). S'il préfère les saisir en format non structuré, entrer "1". Tous les éléments de l'adresse de l'agent ou de l'intermédiaire du payeur effectif doivent alors Ÿtre saisis dans une mŸme chaîne justifiée à gauche of 149 octets, un espace ou le signe "/" (barre oblique) délimitant les éléments de l'adresse. NOTA BENE : ce format optionnel ne concerne pas le code pays de l'adresse. Le format fixe est recommandé pour faciliter

les recoupements. Toutefois, il est recommandé d'utiliser le format libre si le pays expéditeur ne parvient pas à identifier et à distinguer les différents éléments de l'adresse.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
FreeForm11	***(Adresse format libre)**	2140	149	an	

Si l'utilisateur a saisi "1" dans le champ 81, il a donc choisi d'entrer l'adresse de l'agent ou l'intermédiaire du payeur effectif dans une chaîne de caractère justifiée à gauche longue de 149 octets. Entrer la rue et le numéro de l'immeuble, la ville, la subdivision - s'il y a lieu (état, province ou autre subdivision politique) - et le code postal (ou zip). Des espaces délimiteront les différents éléments de l'adresse. Le caractère "/" (barre oblique) peut aussi servir à délimiter les lignes de l'adresse comme dans sa présentation imprimée. Le code pays de l'adresse ne doit pas Ÿtre entré dans ce champ. Il est vivement recommandé d'entrer l'adresse en respectant la présentation en usage dans le pays oŸ réside ou séjourne l'agent ou l'intermédiaire du bénéficiaire effectif. Voir les explications sur la structure de l'adresse en suivant le lien "ad-strct", selon les cas. Ne pas renseigner ce champ s'il est sans objet ou si les données sont indisponibles.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
FixForm11	***(Adresse format libre)**				Les details de la subdivison seront descrits ci-dessous.

Si l'utilisateur a saisi "0" (zéro) dans le champ 81, il a donc choisi d'entrer l'adresse de l'agent ou l'intermédiaire du payeur effectif dans quatre champs distincts (82 à 85). Ne pas renseigner ce champ s'il est sans objet ou si les données sont indisponibles.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F082	Rue	2140	70	an	

Si l'utilisateur a saisi "0" (zéro) dans le champ 81, il a donc choisi d'entrer l'adresse de l'agent ou l'intermédiaire du payeur effectif dans quatre champs distincts (82 à 85). Dans le champ 82, entrer le nom complet de la rue et le numéro de l'immeuble ou réside ou séjourne l'agent ou l'intermédiaire du payeur effectif. Il est vivement recommandé d'entrer l'adresse en respectant la présentation en usage dans le pays oŸ réside ou

séjourne l'agent ou l'intermédiaire du bénéficiaire effectif. Voir les explications sur la structure de l'adresse en suivant le lien "ad-strct", selon les cas. Ne pas renseigner ce champ s'il est sans objet ou si les données sont indisponibles.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F083	Ville	2210	35	an	

Si l'utilisateur a saisi "0" (zéro) dans le champ 81, il a donc choisi d'entrer l'adresse de l'agent ou l'intermédiaire du payeur effectif dans quatre champs distincts (82 à 85). Dans le champ 83, entrer le nom de la ville ou commune oŸ réside ou séjourne l'agent ou l'intermédiaire du payeur effectif. Ne pas renseigner ce champ s'il est sans objet ou si les données sont indisponibles.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F084	Subdivision du pays	2245	35	an	

Si l'utilisateur a saisi "0" (zéro) dans le champ 81, il a donc choisi d'entrer l'adresse de l'agent ou l'intermédiaire du payeur effectif dans quatre champs distincts (82 à 85). Dans le champ 84, entrer le nom de la subdivision du pays (s'il y a lieu) oŸ se trouve la ville oŸ réside ou séjourne l'agent ou l'intermédiaire du payeur effectif. Il peut s'agir d'ßtats, de régions, de lŸnder, de provinces, de départements ou d'autres subdivisions politiques. Ne pas renseigner ce champ s'il est sans objet ou si les données sont indisponibles.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F085	Code postal	2380	9	an	

Si l'utilisateur a saisi "0" (zéro) dans le champ 81, il a donc choisi d'entrer l'adresse de l'agent ou l'intermédiaire du payeur effectif dans quatre champs distincts (82 à 85). Dans le champ 85, entrer le code postal (ou zip) de l'adresse de l'agent ou l'intermédiaire du payeur effectif. Il est vivement recommandé d'entrer l'adresse en respectant la présentation en usage dans le pays oŸ réside ou séjourne l'agent ou l'intermédiaire du

bénéficiaire effectif. Voir les explications sur la structure de l'adresse en suivant le lien "ad-strct", selon les cas. Ne pas renseigner ce champ s'il est sans objet ou si les données sont indisponibles.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F086	***Code du pays**	2289	2	a	ISO 3166 2 Alpha ou blanc

Entrer le code pays ISO 3166 à deux lettres correspondant à l'adresse figurant aux positions 2140 à 2288. Pour que le code pays ne puisse se trouver qu'à un seul emplacement, il ne doit pas Ÿtre inclus dans le champ contenant le reste de l'adresse (soit libre, soit fixe).

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F087	*****Fin de l'année d'imposition du pays émetteur**	2291	8	an	ISO 8601 CCYYMMDD ou CCYYMM ou CCYY ou blanc si inconnu

Il s'agit du dernier jour de l'année fiscale du pays de la source. La date saisie ici correspond à l'année fiscale pendant laquelle a eu lieu le paiement du revenu. Ce champ est nécessaire parce que dans certains pays l'année fiscale ne coŸncide pas avec l'année calendaire. Ces données doivent Ÿtre justifiées à gauche : quatre chiffres pour l'année, et éventuellement deux chiffres pour le mois, deux jours pour le jour, conformément au code ISO 8601. Ne pas renseigner ce champ s'il est sans objet ou si les données sont indisponibles.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
PD	*****(Données de paiement)**				

Ce groupe de champs contient les données sur le paiement qui fait l'objet de cet enregistrement. Le terme "paiement" est la matérialisation de l'obligation légale de mettre des fonds à la disposition du bénéficiaire effectif du revenu de la manière prévue par le contrat ou par les usages ("constructive receipt of income"). Par conséquent, l'interprétation donnée à ce terme ne doit pas Ÿtre limitée au paiement effectif des fonds (voir : commentaires sur le Modèle de convention fiscale article10 et article11). En règle générale, les égalités suivantes doivent Ÿtre justes : champ 94

(NIP) = champ 92 (GIP) - champ 96 (TWH); champ 96 (TWH) = champ 92 (GIP) * champ 97 (TR). Les montants qui peuvent Ÿtre déduits à partir d'autres en vertu de ces égalités ne doivent pas nécessairement Ÿtre saisis. Si certains montants saisis ne vérifient pas ces égalités, une explication doit Ÿtre fournie dans la partie du manuel spécifique au pays, dans les notes techniques accompagnant le fichier ou dans le champ 104, selon la portée de cette exception. Il est entendu que le champ 99 (impŸt remboursé) n'est pas lié aux autres montants par une équation comme celles qui sont énoncées précédemment.

Champ /groupe de champs	**Nom du champ ou du groupe**	**Début**	**Longueur**	**Type de données**	**Observations**
F088	****Date de paiement**	2299	8	an	ISO 8601 CCYYMMDD ou CCYYMM ou CCYY ou blanc si inconnu

Entrer la date effective oŸ le paiement est intervenu. Noter l'observation sur le "paiement" qui figure dans l'introduction sur ce groupe de champs (identifiant PD). Si nécessaire, des informations spécifiques concernant la date du paiement peuvent Ÿtre incluses dans la partie de ce manuel spécifique au pays concerné, dans les notes techniques jointes au fichier et/ou dans le champ 104. Entrer les données justifiées à gauche avec 4 chiffres pour l'année, et éventuellement deux chiffres pour le mois et deux chiffres pour le jour, conformément à la norme ISO 8601. Si ces données ne sont pas disponibles, ne pas renseigner ce champ.

Champ /groupe de champs	**Nom du champ ou du groupe**	**Début**	**Longueur**	**Type de données**	**Observations**
F089	****Code OCDE du type de paiement**	2307	4	an	Voir tableau 2

Le tableau 2 (Liste des codes)recense les codes des différents types de revenus qui peuvent Ÿtre payés à un bénéficiaire. Seuls ces codes doivent Ÿtre utilisés, car ils correspondent aux articles du Modèle de convention fiscale de l'OCDE. Ils doivent Ÿtre déterminés d'après les définitions figurant dans ces articles. Entrer le code correspondant au type de revenu que constitue le montant saisi dans le champ 92. Il faut noter que le code 15, qui correspond aux "revenus d'emploi/revenus des professions dépendantes" a été élargi pour mieux décrire ce type de revenu. Si d'autres informations sont nécessaires, elles doivent Ÿtre saisies dans les champs de remplissage à la fin de l'enregistrement (de préférence dans le champ 103). Actuellement, il n'existe pas de règles sur la manière d'opérer ; il appartient aux pays concernés de s'accorder sur les détails pratiques. Si le pays expéditeur estime qu'aucun des codes proposés dans le tableau 2 (Liste des codes)ne correspond au type de revenu dont fait l'objet l'enregistrement, utiliser le code 21 (autres revenus) en ajoutant une explication dans le champ 104.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F090	****Type de paiement du pays émetteur**	2311	4	an	

Le standard de l'OCDE propose des définitions communes correspondant la majorité des catégories de revenus ; il est par conséquent déconseillé de s'écarter de la codification de l'OCDE énoncée dans le tableau 2 (Liste des codes). Si toutefois un pays expéditeur n'est pas en mesure d'utiliser les codes de l'OCDE pour décrire une catégorie de revenus, il peut utiliser sa propre classification. Dans ce cas, le pays expéditeur devra répertorier ses propres catégories dans ce champ. La définition des catégories de revenus propres à cet ßtat devra Ÿtre communiquée au pays destinataire par des voies adéquates, de préférence dans le chapitre de ce manuel portant spécifiquement sur le pays. Le champ 90 peut aussi Ÿtre utilisé en plus du champ 89 afin de préciser une distinction. Dans ce cas, également, une explication séparée sur la signification des codes est également nécessaire.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
GIP	****revenu brut versé**				

Les champs 91 et 92 contiennent les données sur le montant brut payé.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F091	***Code de la monnaie utilisée**	2315	3	a	ISO 4217 3 Alpha

Entrer le code ISO à trois lettres de la devise du revenu brut. C'est la monnaie dans laquelle le paiement a été effectué. Laisser ce champ vide pour indiquer qu'il n'y a pas de montant significatif dans le champ 92 (cela permet à l'utilisateur d'entrer un 0 (zéro) sans signification sans créer de conflit avec le type de champ numérique). Ce champ ne doit jamais Ÿtre laissé vide si un montant est entré dans le champ 92, car cette information ne signifie rien sans ce code.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F092	***Montant du revenu brut versé**	2318	18	n	En unités monétaires uniquement

Le contenu de ce champ doit Ÿtre strictement numérique. Par exemple, "$ 4000" n'est pas une entrée valide, étant donné que la devise doit Ÿtre identifiée par son Code ISO dans le champ 91. De mŸme, "4000.71" est invalide car il contient un point décimal et des sous-unités de monnaie. Par ailleurs, "798,000" ne convient pas en raison des caractères accessoires qui invalident un champ qui doit Ÿtre strictement numérique. "40050" pour un montant de 400 dollars et 50 cents est également faux car cela est interprété comme 40 050 selon la définition de ce standard. Le choix d'arrondir un montant à l'unité supérieur ou inférieure est laissé à la discrétion du pays expéditeur, qui expliquera la procédure suivie dans le chapitre de ce manuel qui lui est propre.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
NIP	****revenu net versé**				

Les champs 93 à 94 contiennent des données concernant le Revenu net payé; il s'agit du montant après déduction de l'impŸt prélevé à la source.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F093	***Code de la monnaie utilisée**	2336	3	a	ISO 4217-3 Alpha

Entrer le code ISO à trois lettres de la devise dans laquelle a été payé le revenu net. Entrer le code ISO à trois lettres de la devise du revenu brut. C'est la monnaie dans laquelle le paiement a été effectué. Laisser ce champ vide pour indiquer qu'il n'y a pas de montant significatif dans le champ 94 (cela permet à l'utilisateur d'entrer un 0 zéro sans signification sans créer de conflit avec le type de champ numérique). Ce champ ne doit jamais Ÿtre laissé vide si un montant est entré dans le champ 94, car cette information n'a pas de signification sans ce code.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F094	***Montant du revenu net versé**	2339	18	n	En unités monétaires uniquement

Le contenu de ce champ doit Ÿtre strictement numérique. Par exemple, "$ 4000" n'est pas une entrée valide, étant donné que la devise doit Ÿtre identifiée par son Code ISO dans le champ 93. De mŸme, "4000.71" est invalide car il contient un point décimal et des sous-unités de monnaie. Par ailleurs, "798,000" ne convient pas en raison des caractères accessoires qui invalident un champ qui doit Ÿtre strictement numérique. "40050" pour un montant de 400 dollars et 50 cents est également faux car cela est interprété comme 40 050 selon la définition de ce standard. Le choix d'arrondir un montant à l'unité supérieur ou inférieure est laissé à la discrétion du pays expéditeur, qui expliquera la procédure suivie dans la partie de ce manuel qui lui est propre.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
TWH	****Impôt retenu**				

Les champs 95 et 96 contiennent des données concernant l'impŸt retenu à la source.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F095	***Code de la monnaie utilisée**	2357	3	a	ISO 4217-3 Alpha

Entrer le code ISO à trois lettres de la devise de la retenue à la source. C'est la monnaie dans laquelle le paiement a été effectué. Laisser ce champ vide pour indiquer qu'il n'y a pas de montant significatif dans le champ 96 (cela permet à l'utilisateur d'entrer un 0 zéro sans signification sans créer de conflit avec le type de champ numérique). Ce champ ne doit jamais Ÿtre laissé vide si un montant est entré dans le champ 96, car cette information n'aurait pas de signification sans ce code.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F096	***Montant de l'impôt retenu**	2360	18	n	En unités monétaires uniquement

Le contenu de ce champ doit Ÿtre strictement numérique. Par exemple, "$ 4000" n'est pas une entrée valide, étant donné que la devise doit Ÿtre identifiée par son Code ISO dans le champ 95. De mŸme, "4000.71" est invalide car il contient un point décimal et des sous-unités de monnaie. Par ailleurs, "798,000" ne convient pas en raison des caractères accessoires qui invalident un champ qui doit Ÿtre strictement numérique. "40050" pour un montant de 400 dollars et 50 cents est également faux car cela est interprété comme 40 050 selon la définition de ce standard. Le choix d'arrondir un montant à l'unité supérieur ou inférieure est laissé à la discrétion du pays expéditeur, qui expliquera la procédure suivie dans la partie de ce manuel qui lui est propre.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F097	****Taux d'imposition**	2378	4	n or blank	Nombre à deux chiffres et à deux décimales, séparation décimales implicite. Blanc en l'absence de données disponibles.

Entrer le taux de retenue à la source appliqué à ce paiement. Si ce champ est rempli, il doit l'Ÿtre avec des données strictement numérique. Les nombres entrés sont toujours interprétés en points de base, ou centièmes de pour cent. Par exemple 5 pour cent doit s'écrire 0500; 1550 correspond à un taux d'imposition de 15,5 pour cent. Ce champ considéré comme valide mŸme s'il est vide (c'est en fait le seul contenu non numérique qui soit possible) : cela signifie qu'aucun taux d'imposition n'est communiqué.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
TRF	****Remboursement d'impôt**				

Entrer le montant de l'impŸt remboursé, s'il y a lieu, après la retenue du montant entré dans le champ 96. Si plus d'un remboursement a été effectué au regard du revenu de cet enregistrement, entrer la somme des remboursements.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F098	***Code de la monnaie utilisée**	2382	3	a	ISO 4217-3 Alpha

Entrer le Code ISO à trois octets correspondant à la monnaie dans laquelle le remboursement d'impŸt a été effectué. Cette devise est celle dans laquelle le paiement a réellement été effectué. Laisser ce champ vide pour indiquer qu'aucun montant significatif n'est saisi dans le champ 99 (cela permet d'entrer un 0 - zéro - non significatif sans contrarier un champ de type numérique). Ne pas laisser ce champ vide si un montant est entré dans le champ 99, puisque cette information ne signifie rien sans ce code.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F099	***Montant de l'impôt remboursé**	2385	18	n	En unités monétaires uniquement

Ce champ doit Ÿtre renseigné exclusivement avec des caractères numériques. Par exemple, "$ 4000" n'est pas une entrée valide, étant donné que la devise doit Ÿtre identifiée par son Code ISO dans le champ 98. De mŸme, "4000.71" est invalide car il contient un point décimal et des sous-unités de monnaie. Par ailleurs, "798,000" ne convient pas en raison des caractères accessoires qui invalident un champ qui doit Ÿtre strictement numérique. "40050" pour un montant de 400 dollars et 50 cents est également faux car cela est interprété comme 40 050 selon la définition de ce standard. Le choix d'arrondir un montant à l'unité supérieur ou inférieure est laissé à la discrétion du pays expéditeur, qui expliquera la procédure suivie dans la partie de ce manuel qui lui est propre.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F100	***Date du remboursement ou du premier remboursement**	2403	8	an	ISO 8601 CCYYMMDD ou CCYYMM ou CCYY ou blanc si inconnu

Entrer la date à laquelle a été effectué le remboursement. Si le montant entré dans le champ 99 correspond à deux ou plusieurs remboursements, entrer seulement la date du premier remboursement. Ces données doivent Ÿtre justifiées à gauche avec 4 chiffres pour l'année, et éventuellement

deux chiffres pour le mois et deux chiffres pour le jour, conformément à la norme ISO 8601. Si ces données ne sont pas disponibles, ne pas renseigner ce champ.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F101	***Référence de l'expéditeur	2411	70	an	Numéro de l'expéditeur pour toutes questions concernant le dossier

Entrer dans ce champ un "numéro" de référence unique (non nécessairement numérique) identifiant chaque enregistrement transmis. MŸme s'il s'agit d'une répétition (voir champ 1), cette référence doit Ÿtre différente de l'enregistrement déjà transmis. Toute communication concernant cet enregistrement doit Ÿtre accompagnée de la référence contenue dans ce champ. Il est préférable que cette référence soit absolument unique pour le pays expéditeur, sans qu'il soit nécessaire de disposer d'informations complémentaires (année fiscale, date de la transmission, etc.) pour identifier l'enregistrement. Il est également souhaitable que cette référence soit liée à celle utilisée dans la comptabilité interne du pays expéditeur.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F102	***Référence de la correction	2481	70	an	Concerne le numéro de l'expéditeur lorsqu'il s'agit d'un enregistrement justificatif (voir champ 1) Sinon blanc.

Il est important d'inclure cette référence s'il s'agit d'un rectificatif ou d'un envoi répété. A défaut, le traitement correct cet enregistrement n'est pas garanti, et pourra mŸme Ÿtre impossible.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F103	***Espace libre d'utilisation générale	2551	105	an	Blanc si non utilisé. Il y a lieu de donner des précisions dans des notes techniques accompagnant le document transmis

En principe, ce champ est réservé aux modifications décidées en vertu d'une procédure officielle de l'OCDE. Il peut aussi Ÿtre utilisé pour contenir les notes techniques communiquées au pays destinataire en mŸme temps que la transmission, mais seulement si le champ 104 n'est pas suffisant. L'utilisation du champ 103 est recommandée en connexion avec le type de paiement visé à l'article 15b du Modèle OCDE. Le mode d'utilisation de ce champ n'est régi par aucune règle précise ; il faut par conséquent que les deux pays s'entendent à ce sujet ou que des précisions soient données dans les notes techniques.

Champ /groupe de champs	Nom du champ ou du groupe	Début	Longueur	Type de données	Observations
F104	***Espace libre destiné à des indications spécifiques	2656	105	an	Blanc si non utilisé Les détails doivent être convenus entre le pays expéditeur et le pays destinataire et précisés dans des notes techniques accompagnant l'envoi

Il appartient au pays expéditeur de décider de l'utilisation de ce champ, dès lors qu'il indique clairement au pays destinataire quelle information il contient.

Codelist1: Catégorie du bénéficiaire et catégorie du payeur

Code	Signification	Explication
01	Personne physique	
02	Société de capitaux	
03	Société de personnes	
04	Entreprise non constituée en société de capitaux ou de personnes	
05	Administration publique ou organisation internationale	
06	Divers (préciser dans l'espace libre)	
07	Non connue	Si le code est inconnu, entrez le code 07 (ne pas laisser ce champ vide).

Codelist2: Code de différentes catégories de revenu correspondant à la numérotation des articles du Modèle de convention fiscale de l'OCDE concernant le revenu et la fortune

Code	Signification	Explication
06	Revenus immobiliers	
07	Bénéfices des entreprises	
10	Dividendes	
11	Intérêts	
12	Redevances	
13	Gains en capital	

14	Revenus des professions indépendantes	
15	Revenus des professions dépendantes	
15a	Montant brut (y compris les avantages accessoires)	
15b	Montant en numéraire uniquement mais informations additionnelles à suivre sur les avantages	
15c	Montant en numéraire	
16	Tantièmes	
17	Revenus d'activités d'un artiste ou d'un sportif	
18	Pensions	
19	Revenus des agents de la fonction publique et des titulaires de pension	
20	Sommes versées aux étudiants pour leur frais d'études et de formation	
21	Autres revenus	

FORMAT DE TRANSMISSION NORMALISÉ DE l'OCDE POUR LES ÉCHANGES AUTOMATIQUES (FTN)

Rappel

14. L'Article 26 du Modèle de convention fiscale de l'OCDE prévoit l'échange de renseignements fiscaux entre autorités compétentes selon trois modalités : sur demande, de façon automatique ou spontanément. Les renseignements adaptés à l'échange automatique sont généralement des données couvrant un grand nombre de cas individuels de même nature, et il s'agit habituellement de renseignements sur les revenus provenant de sources dans le pays expéditeur, quand cette information est disponible périodiquement dans le système propre de l'État en question et lorsqu'elle peut être transmise automatiquement de façon systématique. Pour être efficace, l'échange de renseignements nécessite une normalisation des formats.

15. Les premières mesures prises par l'OCDE pour normaliser la présentation de ce type d'informations ont débouché sur l'élaboration, en 1981, d'un formulaire sur papier destiné à l'échange automatique de renseignements. La généralisation ultérieure des capacités de recoupement électronique des données au sein des administrations fiscales a conduit à l'élaboration du format magnétique normalisé (FMN) de l'OCDE pour l'échange automatique de renseignements en 1992, lequel a fait l'objet d'une version révisée en 1997[4] (c'est la version actuellement utilisée). Le FMN reprend les mêmes informations que le formulaire sur papier, mais il est conçu pour une transmission sur support électronique. Cela facilite le rapprochement des données dans le pays destinataire ainsi que l'échange de renseignements portant sur un grand nombre de contribuables en une seule transmission. Le FMN prévoit des champs pour les informations suivantes :

- bénéficiaire effectif du revenu, son agent ou son intermédiaire ;
- payeur effectif du revenu, son agent ou son intermédiaire ;
- NIF dans le pays de résidence et le pays source ;
- revenu (année d'imposition, date, type de paiement, devise, montant brut et montant net, retenue à la source, remboursement, etc.).

Le Sous-groupe SERF assure le suivi de l'utilisation du FMN depuis sa création[5].

Questions posées

16. Le FMN a été conçu initialement pour la transmission d'informations sur bande magnétique. Toutefois, les bandes magnétiques ne sont plus universellement utilisées et depuis quelques années les pays utilisent des disquettes ou des CD-ROM sans validation officielle pour la transmission automatique de renseignements en matière fiscale. De plus, la configuration conventionnelle des enregistrements est relativement rigide et elle est mal adaptée à de futures modifications et extensions.

---

[4] Voir les Recommandations du Conseil C(92)50/FINAL (23 juillet 1992) et C(97)30/FINAL (10 juillet 1997).

[5] Voir l'enquête 2002 sur la mise en oeuvre et l'utilisation du FMN de l'OCDE (DAFFE/CFA/WP8/TIES(2002)5/CONF) pour plus de précisions.

17. Le Sous-groupe SERF a donc élaboré un format de transmission "de nouvelle génération" pour les échanges automatiques, qui est destiné à remplacer le FMN. Ce nouveau format est appelé format de transmission normalisé (FTN) et il repose sur la langage XML (eXtensible Markup Language[6]), langage de balisage de document largement utilisé dans les technologies de l'information actuelles en raison de ses nombreux avantages, notamment :

- la séparation entre le contenu d'un message et sa structure d'affichage ;
- sa lisibilité aussi bien par machine que par un opérateur humain ;
- sa modularité et sa flexibilité ;
- la possibilité de vérifier la conformité des documents avec le « contrat » concernant leur structure ;
- l'existence d'un grand choix d'outils.

L'Annexe 2 présente les schémas du FTN (information destinée avant tout aux personnes concernés par les aspects informatiques de l'échange de renseignements).

18. Le FTN est appelé à cohabiter avec le FMN et non à le remplacer dans un avenir proche. Le FMN reste un outil efficace et le Sous-groupe SERF continuera de soutenir son utilisation dans un avenir prévisible. Le passage au FTN n'est pas un choix réaliste pour la plupart des pays qui utilisent actuellement le FMN. Cependant, la majorité des pays de l'OCDE n'utilisent pas actuellement le FMN et l'adoption du FTN permettrait à ces pays d'opter directement pour la meilleure technologie disponible lorsqu'il s'agira de développer des moyens d'échange automatique de renseignements. A cet égard, des programmes de transposition ont été élaborés pour la conversion entre les deux formats, et permettre ainsi aux parties à une convention de procéder à des échanges bilatéraux même si elles n'utilisent pas le même format normalisé. Certaines caractéristiques du FTN qui vont au-delà des capacités du FMN pourront ne pas être transposables. Celles-ci sont cependant très peu nombreuses actuellement (et d'importance mineure) car la compatibilité avec le FMN était l'un des objectifs primordiaux dans l'élaboration de la première version du FTN. Ainsi, l'impact sur les pays qui utilisent actuellement le FMN sera très limité.

19. Le FTN est destiné à terme à former l'un des éléments (Niveau 1: support de transmission) d'un cadre dénommé *Normes OCDE sur l'échange de renseignements en matière fiscale* (SEIT). Le Sous-groupe SERF élabore actuellement ce cadre (voir l'Annexe I) pour les trois principaux aspects pratiques de l'échange de renseignements :

- La transmission (façon dont l'information est physiquement expédiée et reçue par les autorités compétentes : voir le document CTPA/CFA/WP8/TIES(2004)1/CONF pour une discussion de la transmission électronique de renseignements chiffrés en matière de fiscalité)
- La sécurité (protection de la confidentialité)
- Le format (façon dont l'information est présentée)

[6] Le XMLest un langage technique pour la description de cocuments contenant de l'infromation structurée. Le terme « extensible » désigne un système qui peut être étendue par addition au lieu d'être complètement remplacé.

Proposition

20. Le Comité des affaires fiscales a approuvé la proposition du Groupe de travail n°8 que le FTN soit accepté comme nouveau format normalisé de l'OCDE pour l'échange automatique de renseignements, sous réserve des conditions suivantes :

- Les pays qui actuellement utilisent le FMN peuvent migrer vers le FTN, mais dans l'avenir prévisible cela ne leur sera pas imposé ;
- Le Sous-groupe SERF continuera de suivre et soutenir l'utilisation du FMN dans un avenir prévisible ;
- Des programmes de transposition permettront l'utilisation en parallèle des deux formats.

ANNEXE 1

NORME SEIT-OCDE POUR L'ECHANGE DE RENSEIGNEMENTS EN MATIERE FISCALE				
	Échange sur demande et spontané		**Échange automatique**	
	Échange physique	**Échange électronique**	**Échange physique**	**Échange électronique**
<u>Niveau 1</u> **Support de transmission**	Documents sur papier, transmis par courrier postal, société de messagerie, valise diplomatique, etc.	Pièce jointe de courrier électronique	Bande magnétique, disquette, CD Rom (ou DVD[7]) transmis par courrier postal, société de messagerie, valise diplomatique, etc.	Pièce jointe de courrier électronique [8] Transfert électronique de fichiers[9] SOAP[10]
<u>Niveau 2</u> **Chiffrement**	Pas de chiffrement des documents sur papier	Chiffrement standard de la transmission[11] [voir DAFFE/CFA/ WP8/TIES(2003)5/CONF pour les procédures de chiffrement et de gestion des clés]	Chiffrement standard de la transmission (voir note 13) [voir DAFFE/CFA/ WP8/TIES(2003)5/CONF pour les procédures de chiffrement et de gestion des clés]	Chiffrement standard de la transmission (voir note 13) [voir DAFFE/CFA/ WP8/TIES(2003)5/CONF pour les procédures de chiffrement et de gestion des clés]
<u>Niveau 3</u> **Format du contenu**	Sans objet pour les documents sur papier	Fichiers PDF, JPG ou TIFF pour les documents numérisés ; RTF pour les documents conservés électroniquement.[12]	FMN (Format magnétique normalisé) ou FTN (Format de transmission normalisé)	FMN (Format magnétique normalisé) ou FTN (Format de transmission normalisé)

---

7 Les autorités compétentes n'utilisent généralement pas les DVD, mais ceux-ci peuvent contenir beaucoup plus de données que les CD-ROM.

8 Un échange automatique par courrier électronique est possible (suivant la taille du fichier) mais il n'est généralement pas considéré comme nécessaire.

9 Méthode possible de transmission à l'avenir.

10 Méthode possible de transmission à l'avenir. Le protocole SOAP (Simple Object Access Protocol) est un protocole de communication qui permet à des objets créés sous des systèmes différents d'invoquer mutuellement leurs méthodes pour l'échange de message en texte pur dans un format basé sur XML sur une connexion HTTP ordinaire. Pour l'échange de renseignements, SOAP peut servir à échanger des messages en texte pur (de préférence dans un format XML).

11 C'est Gnu Privacy Guard que le Sous-groupe SERF a utilisé pour l'échange électronique d'informations de Catégorie 3. Celui-ci utilise la norme PGP (Pretty Good Privacy) et il est compatible avec les produits PGP commerciaux.

12 PDF (Portable Document Format); JPG (Joint Photographic Group standard format); TIFF (Tagged Image File Format); RTF (Rich Text Format).

ANNEXE 2: SCHEMAS FTN

SCHEMA PRINCIPAL STFDIRECT

```xml
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<xsd:schema targetNamespace="urn:oecd:ties:stf:v1" xmlns="urn:oecd:ties:stf:v1"
xmlns:xsd="http://www.w3.org/2001/XMLSchema" elementFormDefault="qualified">
    <xsd:include schemaLocation="stftypes-1.0.xsd"/>
    <xsd:complexType name="STF_Direct_Type">
        <xsd:sequence>
            <xsd:element name="DocSpec" type="DocSpec_Type">
             <xsd:annotation>
                <xsd:documentation>Information générale concernant ce document - spécifications de document
</xsd:documentation>
             </xsd:annotation>
            </xsd:element>
            <xsd:element name="RecipientBeneficialOwner" type="Party_Type">
             <xsd:annotation>
                <xsd:documentation>C'est la partie "Bénéficiaire effectif du revenu" de stfdirect. Le bénéficiaire
effectif est la personne (morale ou physique), résidente d'un Etat partie, à qui le revenu revient de droit au sens de
la fiscalité et qui en a la jouissance, compte tenu des circonstances économiques, juridiques, factuelles et autres
pertinentes (p.ex. la convention de double imposition applicable) dans lesquelles le revenu est perçu.
</xsd:documentation>
             </xsd:annotation>
            </xsd:element>
            <xsd:element name="RecipientAgentOrIntermediary" type="Party_Type" minOccurs="0">
             <xsd:annotation>
                <xsd:documentation>Partie "Agent ou intermédiaire du bénéficiaire effectif" de stfdirect. C'est une
personne qui a reçu le paiement en question mais qui est connue comme n'étant pas le bénéficiaire effectif (p.ex.,
un intermédiaire tel qu'une institution financière). </xsd:documentation>
             </xsd:annotation>
            </xsd:element>
            <xsd:choice>
             <xsd:element name="PayerAgentOrIntermediary" type="Party_Type">
                <xsd:annotation>
                    <xsd:documentation>Partie "Payeur - Agent ou Intermédiaire" de stfdirect. C'est une personne
par l'intermédiaire de laquelle le payeur effectif a effectué le paiement.</xsd:documentation>
                </xsd:annotation>
             </xsd:element>
             <xsd:sequence>
                <xsd:element name="ActualPayer" type="Party_Type">
                    <xsd:annotation>
                     <xsd:documentation>Partie "Payeur effectif" de stfdirect. C'est la source du paiement qui est
décrite dans cet élement de STF-Direct, telle que déterminée par le pays expéditeur ou attestée à celui-ci.

</xsd:documentation>
                    </xsd:annotation>
                </xsd:element>
                <xsd:element name="PayerAgentOrIntermediary" type="Party_Type" minOccurs="0">
                    <xsd:annotation>
                     <xsd:documentation>Partie "Payeur - Agent ou Intermédiaire" de stfdirect. C'est une personne
par l'intermédiaire de laquelle le payeur effectif a effectué le paiement.</xsd:documentation>
                    </xsd:annotation>
                </xsd:element>
             </xsd:sequence>
            </xsd:choice>
            <xsd:element name="PaymentData" type="PaymentData_Type">
```

```
                <xsd:annotation>
                     <xsd:documentation>Information concernant le paiement que cet élément de STF-Direct doit communiquer au pays destinataire. Le terme "paiement" couvre la notion d'obligation légale de mise de fonds à la disposition du bénéficiaire effectif du revenu de la manière imposée par contrat ou par l'usage ("interprétation au sens large de l'encaissement d'un revenu"). De ce fait l'interprétation de ce terme ne doit pas se limiter au paiement physique effectif du revenu (cf.:les commentaires sur les Art. 10 et 11 du Modèle de Convention fiscale)
</xsd:documentation>
                </xsd:annotation>
               </xsd:element>
               <xsd:element name="OtherInfo" type="OtherInfo_Type">
                <xsd:annotation>
                     <xsd:documentation>Toute autre information concernant cet élément de STF-Direct, p.ex. erreurs lors de la conversion à partir du format FMN, informations contenues dans des "Fillers" d'enregistrements FMN</xsd:documentation>
                </xsd:annotation>
               </xsd:element>
          </xsd:sequence>
          <xsd:attribute name="version" fixed="1.0"/>
     </xsd:complexType>
     <xsd:element name="STF_OECD">
          <xsd:complexType>
               <xsd:sequence>
                <xsd:element name="MessageSpec" type="MessageSpec_Type"/>
                <xsd:element name="STF_DIRECT" type="STF_Direct_Type" maxOccurs="unbounded"/>
               </xsd:sequence>
               <xsd:attribute name="version" fixed="1.0"/>
          </xsd:complexType>
     </xsd:element>
</xsd:schema>
```

Collection de types de données généraux FTN: Schéma stftypes

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<xsd:schema targetNamespace="urn:oecd:ties:stf:v1" xmlns="urn:oecd:ties:stf:v1" xmlns:xsd="http://www.w3.org/2001/XMLSchema" elementFormDefault="qualified">
     <xsd:include schemaLocation="isotypes_v1.xsd"/>
     <xsd:include schemaLocation="oecdtypes_v1.xsd"/>
     <!--  -->
     <!--  Simple Types for the Family of OECD STF documents  ___  in alphabetical order -->
     <!--  -->
     <!--  -->
     <!--  Technical Indication for Handling of the Document -->
     <xsd:simpleType name="DocTypeIndic_Type">
          <xsd:annotation>
               <xsd:documentation xml:lang="en">Cet élément est utilisé pour indiquer si les données dans cette partie documentaire du message sont : des données nouvelles -1-, un rappel de données déjà envoyées (éventuellement non reçues) -0- ou des rectifications de données transmises précédemment -2-. Cet élément s'applique uniquement à la partie documentaire dans laquelle il est inséré. Dans le cas de données répétées ou rectifiées, les éléments CorrMessageRefId et CorrDocRefId doivent contenir les identifiants MessageRefId et DocRefId respectivement pour les données visées. Chaque fois que les données citées en référence pour réplication ou rectification ne sont pas trouvées, les données transmises seront traitées comme des données nouvelles. Les documents seront transmis et, surtout, traités dans l'ordre suivant: répété - nouveau - rectifié. Dans le cas d'une rectification,  les éléments inchangés seront transmis de nouveau (c-à-d, répétés) - sauf pour l'élement DocRefId.

</xsd:documentation>
          </xsd:annotation>
          <xsd:restriction base="xsd:byte">
               <xsd:enumeration value="0"/>
               <xsd:enumeration value="1"/>
               <xsd:enumeration value="2"/>
          </xsd:restriction>
     </xsd:simpleType>
     <!--  -->
     <!-- Code for the gender of an individual person  -->
```

```
<xsd:simpleType name="Gender_Type">
    <xsd:annotation>
        <xsd:documentation xml:lang="en">
        Cet élément peut être utilisé pour indiquer le sexe des personnes. Contrairement au FMN, il s'agit d'un champ optionnel, qui peut être omis si le sexe n'est pas connu. Il est inutile de transmettre cet élément pour les personnes autres que physiques, car celles-ci sont décrites par un autre type de données.</xsd:documentation>
    </xsd:annotation>
    <xsd:restriction base="xsd:token">
        <xsd:enumeration value="M"/>
        <xsd:enumeration value="F"/>
    </xsd:restriction>
</xsd:simpleType>
<!--  International Bank Account Number -->
<xsd:simpleType name="IBAN_Type">
    <xsd:annotation>
        <xsd:documentation xml:lang="en">
        Il faut indiquer ici le code IBAN du compte dans lequel le paiement en question a été effectué. Suivant le type de transmission, cet élément peut être omis. Il est structuré comme suit: Code pays, 2 lettres/Chiffres de contrôle, 2 chiffres/Basic Bank Account Number (BBAN), 10  à 30 caractères alphanumériques
        </xsd:documentation>
    </xsd:annotation>
    <xsd:restriction base="xsd:string">
        <xsd:pattern value="[A-Z]{2}[0-9]{2}[0-9,A-Z]{10,30}"/>
    </xsd:restriction>
</xsd:simpleType>
<!--  -->
<!--  International Securities Identification Number  -->
<xsd:simpleType name="ISIN_Type">
    <xsd:annotation>
        <xsd:documentation xml:lang="en">
        Code ISIN (International Securities Identification Number) du paiement notifié. Il est structuré comme suit:
Code pays, 2 lettres/Code principal, 9 caractères alphanumériques/Chiffre de contrôle, 1 chiffre
        </xsd:documentation>
    </xsd:annotation>
    <xsd:restriction base="xsd:string">
        <xsd:pattern value="[A-Z]{2}[0-9,A-Z]{9}[0-9]{1}"/>
    </xsd:restriction>
</xsd:simpleType>
<!--  -->
<!--  Type of the address considered from a legal point of view -->
<xsd:simpleType name="legalAddressType_Type">
    <xsd:annotation>
        <xsd:documentation xml:lang="en">
        Type de données servant d'attribut pour une adresse. Il sert à indiquer le statut légal de cette adresse (domicile, adresse professionnelle etc.)
        </xsd:documentation>
    </xsd:annotation>
    <xsd:restriction base="xsd:token">
        <xsd:enumeration value="residentialOrBusiness"/>
        <xsd:enumeration value="residential"/>
        <xsd:enumeration value="business"/>
        <xsd:enumeration value="registeredOffice"/>
        <xsd:enumeration value="unspecified"/>
    </xsd:restriction>
</xsd:simpleType>
<!--  -->
<!--  Kind of Name  -->
<xsd:simpleType name="nameType_Type">
    <xsd:annotation>
        <xsd:documentation xml:lang="en">
        Les documents stf peuvent comporter plusieurs noms pour une même personne. Il s'agit d'un qualificatif précisant le type du nom considéré. Le type peut être un surnom ('nick'), un nom d'emprunt ('dba', qui peut être un diminutif, ou un nom commercial utilisé à la place de la raison sociale) etc. Ainsi, aux Etats-Unis, DaimlerChrysler reste connu sous le simple nom de Chrysler, et le Dr. William Black peut utiliser le nom d'emprunt
```

```xml
Quality Pedriatics, Inc. 'SMFAliasOrOther' doit être choisi si le document est généré à partir d'un ancien enregistrement FMN, quand aucune autre distinction n'est possible.
			</xsd:documentation>
		</xsd:annotation>
		<xsd:restriction base="xsd:string">
			<xsd:enumeration value="SMFAliasOrOther"/>
			<xsd:enumeration value="indiv"/>
			<xsd:enumeration value="alias"/>
			<xsd:enumeration value="nick"/>
			<xsd:enumeration value="aka"/>
			<xsd:enumeration value="dba"/>
			<xsd:enumeration value="legal"/>
			<xsd:enumeration value="atbirth"/>
		</xsd:restriction>
	</xsd:simpleType>
	<!--  -->
	<!--  Kind of the Identifier that is provided for a party  -->
	<xsd:simpleType name="partyIdType_Type">
		<xsd:annotation>
			<xsd:documentation xml:lang="en">
			Sert à désigner le type d'identifiant fourni pour une personne. La personne (party) peut être identifiée par tout un ensemble de numéros d'identification, de codes, etc. De préférence le partyIdType devrait être un TIN, mais en l'absence de TIN, d'autres identifiants peuvent être utiles comme le numéro fiscal TFN (Tax File Number). L'élément 'PartyId' qui a un attribut 'partyIdType' du type 'partyIdType_Type' a un autre attribut pour indiquer l'organisme qui a délivré l'identifiant.
			</xsd:documentation>
		</xsd:annotation>
		<xsd:restriction base="xsd:string">
			<xsd:enumeration value="TIN"/>
			<xsd:enumeration value="IdNo"/>
			<xsd:enumeration value="TFN"/>
		</xsd:restriction>
	</xsd:simpleType>
	<!--  -->
	<!--  Kind of the Qualifier that describes a Payment  Type-->
	<xsd:simpleType name="paymentTypeQlf_Type">
		<xsd:annotation>
			<xsd:documentation xml:lang="en">
			Nature du qualificateur décrivant le type de paiement. Un élément 'Payment' peut être accompagné au maximum de deux elements 'PaymentType' pour indiquer le type du paiement. 'paymentTypeQlf' est un attribut de 'PaymentType' indiquant la liste de code (codelist) dont provient le code du type de paiement.
			</xsd:documentation>
		</xsd:annotation>
		<xsd:restriction base="xsd:string">
			<xsd:enumeration value="opt">
			 <xsd:annotation>
				<xsd:documentation xml:lang="en">Type de paiement OCDE</xsd:documentation>
			 </xsd:annotation>
			</xsd:enumeration>
			<xsd:enumeration value="cpt">
			 <xsd:annotation>
				<xsd:documentation xml:lang="en">Type de paiement propre au pays </xsd:documentation>
			 </xsd:annotation>
			</xsd:enumeration>
			<xsd:enumeration value="sd1">
			 <xsd:annotation>
				<xsd:documentation xml:lang="en">Type de paiement visé par la Directive communautaire sur la fiscalité de l'épargne type 1</xsd:documentation>
			 </xsd:annotation>
			</xsd:enumeration>
			<xsd:enumeration value="sd2">
			 <xsd:annotation>
				<xsd:documentation xml:lang="en"> Type de paiement visé par la Directive communautaire sur la fiscalité de l'épargne type 2</xsd:documentation>
			 </xsd:annotation>
			</xsd:enumeration>
```

```
        </xsd:restriction>
    </xsd:simpleType>
    <!--  -->
    <!--  Qualifier for a Payment:  Gross or Net Income, Tax Withheld or Refunded -->
    <xsd:simpleType name="paymentQlf_Type">
        <xsd:annotation>
            <xsd:documentation xml:lang="en">
            Qualificatif d'un Paiement: Revenu brut ou net, Retenue à la source ou Remboursement
            </xsd:documentation>
        </xsd:annotation>
        <xsd:restriction base="xsd:string">
            <xsd:enumeration value="gip"/>
            <xsd:enumeration value="nip"/>
            <xsd:enumeration value="twh"/>
            <xsd:enumeration value="trf"/>
        </xsd:restriction>
    </xsd:simpleType>
    <!--  -->
    <xsd:simpleType name="SWIFT_Type">
        <xsd:annotation>
            <xsd:documentation xml:lang="en">
            Autorité d'enregistrement du Code d'identification de la banque:
            Code Banque, 4 caractères alphanumériques/Code pays, 2 lettres/Code Localisation, 2 caractères alphanumériques/Code succursale, 3 caractères alphanumériques, optionnel
            </xsd:documentation>
        </xsd:annotation>
        <xsd:restriction base="xsd:string">
            <xsd:pattern value="[0-9,A-Z]{4}[A-Z]{2}[0-9,A-Z]{2}([0-9,A-Z]{3})?"/>
        </xsd:restriction>
    </xsd:simpleType>
    <!--  -->
    <!-- A list of entries to mark the tax years relevant to the document (part). The years are in the form of dates denoting the last day of the tax year in the respective country -->
    <xsd:simpleType name="TaxYearList_Type">
        <xsd:annotation>
            <xsd:documentation xml:lang="en">
            Liste d'entrées destinées à indiquer les années d'imposition utiles pour le document (partie). Celles-ci sont exprimées sous forme de dates correspondant au dernier jour de l'année d'imposition dans le pays considéré
            </xsd:documentation>
        </xsd:annotation>
        <xsd:list itemType="xsd:date"/>
    </xsd:simpleType>
    <!--  -->
    <!-- Data type for tax rates -->
    <xsd:simpleType name="TaxRate_Type">
        <xsd:annotation>
            <xsd:documentation xml:lang="en">
            Type de données pour les taux d'imposition. Les taux d'imposition doivent être exprimés sous la forme de nombres décimaux d'un total de quatre chiffres, avec deux chiffres avant et deux chiffres après le point décimal.
            </xsd:documentation>
        </xsd:annotation>
        <xsd:restriction base="xsd:decimal">
            <xsd:totalDigits value="4"/>
            <xsd:fractionDigits value="2"/>
        </xsd:restriction>
    </xsd:simpleType>
    <!--  -->
    <!-- Data type for any kind of numeric data with two decimal fraction digits, especially monetary amounts -->
    <xsd:simpleType name="TwoDigFract_Type">
        <xsd:annotation>
            <xsd:documentation xml:lang="en">
            Type de données pour tous types de données numériques avec deux chiffres après le point décimal, notamment les montants monétaires
            </xsd:documentation>
        </xsd:annotation>
        <xsd:restriction base="xsd:decimal">
```

```
            <xsd:fractionDigits value="2"/>
        </xsd:restriction>
    </xsd:simpleType>
    <!--  -->
    <!--  -->
    <!--  Complex Types for the Family of OECD STF documents  -->
    <!--  here: Complex Types of a General Kind  ___  in alphabetical order -->
    <!--   Types that are specific for a particular message type will be defined in the schema of that message document -->
    <!--  -->
    <!-- Description of an Account  -->
    <xsd:complexType name="AcctInfo_Type">
        <xsd:annotation>
            <xsd:documentation xml:lang="en">
            Il peut être souhaitable, voire nécessaire, d'étendre l'information sur un paiement pour y inclure des renseignements sur le compte utilisé pour le paiement et/ou le gage auquel correspond le paiement. Il est possible dans un élément de ce type d'indiquer une ou plusieurs entrées. L'élément lui-même est optionnel, sauf spécification contraire pour un type donné de document, mais s'il est présent il ne doit pas être vide.
            </xsd:documentation>
        </xsd:annotation>
        <xsd:sequence maxOccurs="unbounded">
            <xsd:choice>
             <xsd:element name="IBAN" type="IBAN_Type"/>
             <xsd:element name="OBAN" type="OBAN_Type"/>
             <xsd:element name="ISIN" type="ISIN_Type"/>
             <xsd:element name="OSIN" type="OSIN_Type"/>
             <xsd:element name="SWIFT" type="SWIFT_Type"/>
            </xsd:choice>
        </xsd:sequence>
    </xsd:complexType>
    <!--  -->
    <!-- Structure of the Address of a Party broken down into its logical Parts -->
    <xsd:complexType name="AddressFix_Type">
        <xsd:annotation>
            <xsd:documentation xml:lang="en">
            Structure de l'adresse d'une personne, subdivisée en ses parties logiques, qu'il est recommandé de suivre pour faciliter les mises en correspondance. L'élément 'City' est le seul sous-élément obligatoire. Tous les sous-éléments sont du type de données texte simple ('string').
            </xsd:documentation>
        </xsd:annotation>
        <xsd:sequence>
            <xsd:element name="Street" type="xsd:string" minOccurs="0"/>
            <xsd:element name="BuildingIdentifier" type="xsd:string" minOccurs="0"/>
            <xsd:element name="SuiteIdentifier" type="xsd:string" minOccurs="0"/>
            <xsd:element name="FloorIdentifier" type="xsd:string" minOccurs="0"/>
            <xsd:element name="DistrictName" type="xsd:string" minOccurs="0"/>
            <xsd:element name="POB" type="xsd:string" minOccurs="0"/>
            <xsd:element name="PostCode" type="xsd:string" minOccurs="0"/>
            <xsd:element name="City" type="xsd:string"/>
            <xsd:element name="CountrySubentity" type="xsd:string" minOccurs="0"/>
        </xsd:sequence>
    </xsd:complexType>
    <!--  -->
    <!--  The Address of a Party, given in fixed or free Form, possibly in both Forms -->
    <xsd:complexType name="Address_Type">
        <xsd:annotation>
            <xsd:documentation xml:lang="en">
            L'utilisateur a le choix, pour saisir les données relatives à l'adresse d'une personne, soit d'opter pour une longue chaîne unique de caractères soit de répartir les données entre un maximum de huit éléments soit même de combiner les deux formats. S'il choisit de saisir les données en plusieurs éléments distincts, l'élément conteneur de ces données sera 'AddressFix'. S'il opte pour une saisie moins structurée des données avec 'AddressFree', tous les détails disponibles concernant l'adresse seront présentés sous la forme d'une chaîne unique d'octets, dans laquelle les parties de l'adresse sont séparées par un espace, une barre oblique "/" (slash) ou un retour chariot-saut de ligne. VEUILLEZ NOTER que le code du pays dans l'adresse ne doit figurer dans aucun de ces éléments. L'utilisation de la présentation structurée est recommandée en règle générale pour faciliter les mises en correspondance. Mais c'est la forme libre qui est recommandée si l'Etat expéditeur ne peut de façon
```

```
fiable identifier et distinguer les différentes parties de l'adresse. L'utilisateur peut souhaiter employer les deux formats, à savoir outre la séparation des parties logiques de l'adresse, indiquer également la façon dont elle s'écrit en séparant chaque "ligne" par des délimiteurs dans le format en texte libre. Dans ce cas, 'AddressFix' doit précéder 'AddressFree'.


				</xsd:documentation>
			</xsd:annotation>
			<xsd:sequence>
				<xsd:element name="CountryCode" type="CountryCode_Type"/>
				<xsd:choice>
				 <xsd:element name="AddressFree" type="xsd:string"/>
				 <xsd:sequence>
					<xsd:element name="AddressFix" type="AddressFix_Type"/>
					<xsd:element name="AddressFree" type="xsd:string" minOccurs="0"/>
				 </xsd:sequence>
				</xsd:choice>
			</xsd:sequence>
			<xsd:attribute name="legalAddressType" type="legalAddressType_Type"/>
		</xsd:complexType>
		<!--  -->
		<!--  Document specification: Data identifying and describing the document -->
		<xsd:complexType name="DocSpec_Type">
			<xsd:annotation>
				<xsd:documentation  xml:lang="en">Spécification de document: données identifiant et décrivant le document, dans lesquelles le terme 'document' utilisé ici désigne la partie d'un message destinée à transmettre l'information relative à un paiement ou une transaction unique ou à toute autre série d'informations formant un tout. Les messages FTN ne mettent pas cette information en facteur pour ne transmettre qu'une seule fois des données répétitives (p.ex. données sur une personne qui a reçu de multiples paiements). 'DocRefId' est un identifiant que l'expéditeur doit attribuer à ce document et qui est unique du moins à l'intérieur du message qui le contient. Si le document fait référence à un autre transmis précédemment, 'CorrMessageRefId' et 'CorrDocRefId' doivent contenir les identifiants correspondants du message et du document auxquels il est fait référence.</xsd:documentation>
			</xsd:annotation>
			<xsd:sequence>
				<xsd:element name="DocTypeIndic" type="DocTypeIndic_Type"/>
				<xsd:element name="DocRefId" type="xsd:string">
				 <xsd:annotation>
					<xsd:documentation   xml:lang="en">Indentificateur unique de l'expéditeur du document </xsd:documentation>
				 </xsd:annotation>
				</xsd:element>
				<xsd:element name="CorrMessageRefId" type="xsd:string" minOccurs="0">
				 <xsd:annotation>
					<xsd:documentation xml:lang="en">Identifiant de référence du message du document auquel il est fait référence, s'il s'agit d'une répétition ou d'une rectification </xsd:documentation>
				 </xsd:annotation>
				</xsd:element>
				<xsd:element name="CorrDocRefId" type="xsd:string" minOccurs="0">
				 <xsd:annotation>
					<xsd:documentation  xml:lang="en">Identifiant de référence du document auquel il est fait référence s'il s'agit d'une répétition ou d'une rectification </xsd:documentation>
				 </xsd:annotation>
				</xsd:element>
			</xsd:sequence>
		</xsd:complexType>
		<!--  -->
		<!-- Data (other than Name and Address) to describe and identify an Individual  -->
		<xsd:complexType name="IndivPersData_Type">
			<xsd:annotation>
				<xsd:documentation xml:lang="en">
				Données (autres que Nom et Adresse) servant à décrire et identifier une personne physique. En général, tous les sous-éléments sont optionnels, mais à l'intérieur de certains types de documents ils peuvent être rendus obligatoires. la nationalité ('Nationality') est du type 'CountryCode_Type' --&gt;, la date de naissance ('BirthDate') est du type date, c'est-à-dire de la forme ssaa-mm-jj ; le contenu de tous les autres sous-éléments est une chaîne de caractères.
				</xsd:documentation>
```

```
        </xsd:annotation>
        <xsd:sequence>
            <xsd:element name="Gender" type="Gender_Type" minOccurs="0"/>
            <xsd:element name="Nationality" type="CountryCode_Type" minOccurs="0"/>
            <xsd:element name="BirthDate" type="xsd:date" minOccurs="0"/>
            <xsd:element name="BirthCity" type="xsd:string" minOccurs="0"/>
            <xsd:element name="BirthCitySubentity" type="xsd:string" minOccurs="0"/>
            <xsd:element name="BirthCountryCode" type="xsd:string" minOccurs="0"/>
        </xsd:sequence>
    </xsd:complexType>
    <!--  -->
    <!-- Data (other than Name and Address) to describe and identify a Legal Entity -->
    <xsd:complexType name="LegalPersData_Type">
        <xsd:annotation>
            <xsd:documentation xml:lang="en">
            Données (autres que Nom et Adresse) servant à décrire et identifier une entité juridique. Actuellement,
la date de fondation est le seul sous-élément. Il est défini comme obligatoire dans 'LegalPersData_Type', car il ne
doit pas exister d'élément vide dans le document. Toutefois, l'élément contenant LegalPersData est optionnel.
'FoundDate' est du type date, c'est-à-dire sous la forme ssaa-mm-jj.
            </xsd:documentation>
        </xsd:annotation>
        <xsd:sequence>
            <xsd:element name="FoundDate" type="xsd:date"/>
        </xsd:sequence>
    </xsd:complexType>
    <!--  -->
    <!--  Message specification: Data identifying and describing the message as a whole -->
    <xsd:complexType name="MessageSpec_Type">
        <xsd:annotation>
            <xsd:documentation  xml:lang="en">Spécification de message: Données identifiant et décrivant le
message dans son ensemble. 'SendingCountry' et 'ReceivingCountry' servent à identifier la relation de la
transmission, afin qu'elle soit visible indépendamment du contexte de la transmission à l'intérieur et tout au début
du message. Les éléments sont optionnels, car dans l'enregistrement FMN il n'y pas de champ qui corresponde
exactement; il est toutefois fortement recommandé d'employer ces champs pour l'usage pour lequel ils ont été
conçus. L'élément 'Warning' est destiné aux contraintes juridiques; il est en texte libre pour préciser les restrictions
quant à l'utilisation des informations que contient le message et le cadre juridique dans lequel elles sont
communiquées. L'élément 'Contact' doit contenir toutes les coordonnées nécessaires sur les personnes chargées
de superviser et effectuer le traitement des données transmises dans le message, sur les plans tant technique que
juridique. Il est en texte libre car non destiné à un traitement automatisé. 'MessageRefId' est un identifiant unique
que l'expéditeur doit attribuer au message et qui sera utilisé dans toute correspondance.. 'TaxYearList' est une
liste de toutes les années d'imposition pour lesquelles des informations sont transmises dans les documents du
message courant. Pour spécifier une année d'imposition, la date donnée est celle du dernier jour de l'année
d'imposition. Les dates ont le format ssaa-mm-jj. Les items des listes doivent être séparés par des
espaces.</xsd:documentation>
        </xsd:annotation>
        <xsd:sequence>
            <xsd:element name="SendingCountry" type="CountryCode_Type" minOccurs="0"/>
            <xsd:element name="ReceivingCountry" type="CountryCode_Type" minOccurs="0"/>
            <xsd:element name="Warning" type="xsd:string">
             <xsd:annotation>
                 <xsd:documentation xml:lang="en">Texte libre spécifiant les restrictions quant à l'utilisation des
informations que contient le message et le cadre juridique dans lequel celles-ci sont communiquées
</xsd:documentation>
             </xsd:annotation>
            </xsd:element>
            <xsd:element name="Contact" type="xsd:string">
             <xsd:annotation>
                 <xsd:documentation xml:lang="en">Ensemble des coordonnées nécessaires sur les personnes
chargées de superviser et effectuer le traitement des données transmises dans le message, sur les plans tant
technique que juridique. Elément est en texte libre car non destiné à un traitement automatisé.
</xsd:documentation>
             </xsd:annotation>
            </xsd:element>
            <xsd:element name="MessageRefId" type="xsd:string">
             <xsd:annotation>
```

```xml
                    <xsd:documentation xml:lang="en">Identifiant unique de l'expéditeur du message
</xsd:documentation>
               </xsd:annotation>
              </xsd:element>
              <xsd:element name="TaxYearList" type="TaxYearList_Type">
               <xsd:annotation>
                    <xsd:documentation xml:lang="en">Liste de toutes les années d'imposition pour lesquelles des
informations sont transmises dans les documents du message courant. Pour spécifier une année d'imposition, la
date indiquée est celle du dernier jour de l'année d'imposition.</xsd:documentation>
               </xsd:annotation>
              </xsd:element>
          </xsd:sequence>
     </xsd:complexType>
     <!--  -->
     <!--  General Type for Monetary Amounts -->
     <xsd:complexType name="MonAmnt_Type">
          <xsd:annotation>
              <xsd:documentation xml:lang="en">
              Type de données utilisé chaque fois que des montants monétaires doivent être communiqués. Ces
montants seront communiqués avec deux décimales dans l'unité monétaire principale. Le code de la monnaie
dans laquelle la valeur est exprimée doit être pris dans la liste de code 4217 de l'ISO et ajouté dans l'attribut
currCode.
              </xsd:documentation>
          </xsd:annotation>
          <xsd:simpleContent>
              <xsd:extension base="TwoDigFract_Type">
               <xsd:attribute name="currCode" type="currCode_Type" use="required"/>
              </xsd:extension>
          </xsd:simpleContent>
     </xsd:complexType>
     <!-- Structure of the Name of a Party broken down into its logical Parts -->
     <xsd:complexType name="NameFix_Type">
          <xsd:annotation>
              <xsd:documentation xml:lang="en">
              Structure du nom d'une personne subdivisée en ses constitutants logiques, recommandée pour faciliter
les mises en correspondance. Ce type est défini d'après le type de donnée complexe PersonName de la norme
OASIS CIQ xNL. Par souci de simplicité dans le FTN, il n'est pas officiellement défini comme une restriction xsd de
ce type.

              </xsd:documentation>
          </xsd:annotation>
          <xsd:sequence>
              <xsd:element name="PrecedingTitle" minOccurs="0" maxOccurs="unbounded">
               <xsd:annotation>
                    <xsd:documentation>His Excellency,Estate of the Late ...</xsd:documentation>
               </xsd:annotation>
               <xsd:complexType mixed="true"/>
              </xsd:element>
              <xsd:element name="Title" minOccurs="0" maxOccurs="unbounded">
               <xsd:annotation>
                    <xsd:documentation>Titre de civilité. par exemple: M, Dr, Mme, Herr, etc. La personne peut avoir
plusieurs titres.</xsd:documentation>
               </xsd:annotation>
               <xsd:complexType mixed="true"/>
              </xsd:element>
              <xsd:element name="FirstName" minOccurs="0" maxOccurs="unbounded">
               <xsd:annotation>
                    <xsd:documentation>Indique la position de FirstName dans la chaîne du nom. Il peut s'agir du nom
de famille, du nom patronymique, du nom d'usage, du nom de baptème, du prénom, etc. Utiliser l'attribut
"NameType" pour définir le type de ce nom.</xsd:documentation>
               </xsd:annotation>
               <xsd:complexType mixed="true">
                    <xsd:attribute name="xnlNameType">
                         <xsd:annotation>
```

```
<xsd:documentation>Définit le type de nom du FirstName. Il peut s'agir du nom, du nom patronymique, du prénom, du nom de baptème, du nom de famille, etc. Dans certains pays, FirstName peut être un nom de famille ou un prénom. Utilisez cet attribut pour définir le type de ce nom.</xsd:documentation>
				</xsd:annotation>
			</xsd:attribute>
		</xsd:complexType>
	</xsd:element>
	<xsd:element name="MiddleName" minOccurs="0" maxOccurs="unbounded">
		<xsd:annotation>
			<xsd:documentation>Middle name (nom intermédiaire, partie essentielle du nom pour de nombreuses nationalités). Indique la position du Middle name dans la chaîne du nom. Example: Sakthi dans "Nivetha Sakthi Shantha". Le nom peut comporter plusieurs "Middle Names".</xsd:documentation>
		</xsd:annotation>
		<xsd:complexType mixed="true">
			<xsd:attribute name="xnlNameType">
				<xsd:annotation>
					<xsd:documentation>Définit le type de nom du Middle Name. Example: nom, nom intermédiaire, nom de jeune fille, nom du père, nom patronymique, etc.</xsd:documentation>
				</xsd:annotation>
			</xsd:attribute>
		</xsd:complexType>
	</xsd:element>
	<xsd:element name="NamePrefix" minOccurs="0">
		<xsd:annotation>
			<xsd:documentation>de, van, van de, von, etc. Example: Derick de Clarke</xsd:documentation>
		</xsd:annotation>
		<xsd:complexType mixed="true">
			<xsd:attribute name="xnlNameType">
				<xsd:annotation>
					<xsd:documentation>Définit le type du nom associé au NamePrefix. Dans l'exemple proposé, le type du nom est LastName et ce préfixe est le préfixe pour ce Last Name.</xsd:documentation>
				</xsd:annotation>
			</xsd:attribute>
		</xsd:complexType>
	</xsd:element>
	<xsd:element name="LastName" minOccurs="0" maxOccurs="unbounded">
		<xsd:annotation>
			<xsd:documentation>Indique la position du nom dans la chaîne du nom. Il peut s'agir du nom patronymique, du prénom, du nom de baptème, du nom de famille, etc. Utilisez l'attribut "NameType" pour définir le type du nom en question.</xsd:documentation>
		</xsd:annotation>
		<xsd:complexType mixed="true">
			<xsd:attribute name="xnlNameType">
				<xsd:annotation>
					<xsd:documentation>Définit le type de nom de LastName. Examples: nom du père, nom de famille, nom patronymique, nom de la mère, etc. Dans certains pays, LastName peut être le nom de baptème ou le prénom.</xsd:documentation>
				</xsd:annotation>
			</xsd:attribute>
		</xsd:complexType>
	</xsd:element>
	<xsd:element name="GenerationIdentifier" minOccurs="0" maxOccurs="unbounded">
		<xsd:annotation>
			<xsd:documentation>Jnr, Thr Third, III</xsd:documentation>
		</xsd:annotation>
		<xsd:complexType mixed="true"/>
	</xsd:element>
	<xsd:element name="Suffix" minOccurs="0" maxOccurs="unbounded">
		<xsd:annotation>
			<xsd:documentation>Pourrait être des initiales abrégées - PhD, VC, QC</xsd:documentation>
		</xsd:annotation>
		<xsd:complexType mixed="true"/>
	</xsd:element>
	<xsd:element name="GeneralSuffix" minOccurs="0">
		<xsd:annotation>
			<xsd:documentation>Décédé, Retraité ...</xsd:documentation>
```

```
			</xsd:annotation>
			<xsd:complexType mixed="true"/>
			</xsd:element>
		</xsd:sequence>
	</xsd:complexType>
	<!--	The Name of a Party, given in fixed or free Form, possibly in both Forms -->
	<xsd:complexType name="Name_Type">
		<xsd:annotation>
			<xsd:documentation xml:lang="en">
			L'utilisateur a la possibilité de saisir les données relatives au nom d'une personne soit sous la forme d'une seule longue chaîne soit en répartissant les données entre un maximum de six éléments soit même en combinant les deux formats; S'il choisit d'entrer les données requises sous la forme d'éléments distincts, l'élément conteneur sera 'NameFix'. Sil choisit la forme non structurée de 'NameFree' tous les détails disponibles sur le nom de la personne seront présentés sous la forme d'une seule chaîne d'octets et de blancs ou de barres obliques "/" (slash) servant à délimiter les parties du nom. L'utilisation de la forme fixe est recommandée en règle générale pour faciliter les mises en correspondance. Mais c'est la forme libre qui est recommandée si l'Etat expéditeur ne peut de façon fiable identifier et distinguer les différentes parties du nom. L'utilisateur peut dans des cas spécifiques souhaiter employer les deux formats. Dans ces cas, 'NameFix' doit précéder 'NameFree'.
Un attribut optionnel 'nameType' peut être utilisé pour indiquer un type de nom particulier, par exemple un surnom, un nom de naissance etc.

			</xsd:documentation>
		</xsd:annotation>
		<xsd:choice>
			<xsd:element name="NameFree" type="xsd:string"/>
			<xsd:sequence>
			<xsd:element name="NameFix" type="NameFix_Type"/>
			<xsd:element name="NameFree" type="xsd:string" minOccurs="0"/>
			</xsd:sequence>
		</xsd:choice>
		<xsd:attribute name="nameType" type="nameType_Type" use="optional"/>
	</xsd:complexType>
	<!--  -->
	<!--  Other Bank Account Number: A Bank Account Number other than the standard IBAN, the attribute to indicate the kind of such number  -->
	<xsd:complexType name="OBAN_Type">
		<xsd:annotation>
			<xsd:documentation xml:lang="en">
			Autre numéro de compte bancaire (Other Bank Account Number) : numéro de compte bancaire autre que le code standard IBAN ; l'attribut 'acctNoQlf' doit être utilisé pour préciser la nature de ce numéro.
			</xsd:documentation>
		</xsd:annotation>
		<xsd:simpleContent>
			<xsd:extension base="xsd:string">
			<xsd:attribute name="acctNoQlf" type="xsd:string" use="required"/>
			</xsd:extension>
		</xsd:simpleContent>
	</xsd:complexType>
	<!--  -->
	<!--  Other Security Identification Number: A Security Identification Number other than the standard ISIN, the attribute to indicate the kind of such number  -->
	<xsd:complexType name="OSIN_Type">
		<xsd:annotation>
			<xsd:documentation xml:lang="en">
			Autre numéro d'identification de sécurité (Other Security Identification Number): numéro d'identification de sécurité autre que le numéro standard ISIN ; l'attribut 'secNoQlf' doit être utilisé pour préciser la nature de ce numéro.

			</xsd:documentation>
		</xsd:annotation>
		<xsd:simpleContent>
			<xsd:extension base="xsd:string">
			<xsd:attribute name="secNoQlf" type="xsd:string" use="required"/>
			</xsd:extension>
		</xsd:simpleContent>
	</xsd:complexType>
```

```
    <!-- A "Filler" type to accommodate any additional information elements a sender might want to add in order to enhance the value of the "standard" content -->
    <xsd:complexType name="OtherInfo_Type" mixed="true">
        <xsd:annotation>
            <xsd:documentation xml:lang="en">
            L'élément OtherInfo est prévu pour toute information additionnelle qu'un expéditeur peut vouloir ajouter pour enrichir le contenu "standard". L'expéditeur doit veiller à la fois à utiliser des noms d'étiquettes adéquats et à ajouter des explications permettant au destinataire de comprendre les intentions de l'expéditeur. Comme le document pourra éventeullement être traité de façon automatique, il n'y a pas de garantie concernant le moment où le contenu sera reconnu par le destinataire ou même sur le fait qu'il sera effectivement reconnu.
            </xsd:documentation>
        </xsd:annotation>
        <xsd:complexContent mixed="true">
            <xsd:restriction base="xsd:anyType">
             <xsd:sequence>
                 <xsd:any processContents="lax" minOccurs="0" maxOccurs="unbounded"/>
             </xsd:sequence>
            </xsd:restriction>
        </xsd:complexContent>
    </xsd:complexType>
    <!-- Identifier for a Party -->
    <xsd:complexType name="PartyId_Type">
        <xsd:annotation>
            <xsd:documentation xml:lang="en">
            Correspond au type d'un élément 'PartyId' destiné à contenir un numéro/code d'identification pour la personne en question. Comme l'identifiant peut ne pas être strictement numérique, il est simplement défini comme une chaîne de caractères. Les attributs 'partyIdType' et 'issuedBy' sont requis pour spécifier la nature (p.ex. TIN) et l'émetteur de l'identifiant. Dans le cas d'un TIN, l'attribut de l'émetteur doit être le code de pays ISO du pays émetteur. Il doit être garanti par l'expéditeur sans que le type de l'attribut issuedBy soit formellement limité au type CountryCode_Type. (Dans les cas autres que ceux d'un TIN, issuedBy peut devoir contenir certaines informations dont la nature n'est pas connue par avance, et il faut donc conserver une certaine ambiguité quant à la définition formelle du type.)
            </xsd:documentation>
        </xsd:annotation>
        <xsd:simpleContent>
            <xsd:extension base="xsd:string">
             <xsd:attribute name="partyIdType" type="partyIdType_Type" use="required"/>
             <xsd:attribute name="issuedBy" type="xsd:string" use="required"/>
            </xsd:extension>
        </xsd:simpleContent>
    </xsd:complexType>
    <!--  Collection of all Data describing a Party -->
    <xsd:complexType name="Party_Type">
        <xsd:annotation>
            <xsd:documentation xml:lang="en">
            Ce conteneur regroupe toutes les données relatives à une personne. Les noms et adresses font partie des éléments requis et chacun peut être présent plusieurs fois pour permettre une description aussi complète que possible. Chaque fois que possible, un ou plusieurs identifiants (TIN etc) doivent être ajoutés ainsi qu'un code du pays de résidence. Des données additionnelles décrivant et identifiant la personne peuvent être fournies dans l'élément 'PersData'. Le code du statut juridique d'après la liste de codes OCDE doit être ajouté. Les structures de l'ensemble des sous-éléments sont définies ailleurs dans ce schéma.</xsd:documentation>
        </xsd:annotation>
        <xsd:sequence>
            <xsd:element name="ResCountryCode" type="CountryCode_Type" minOccurs="0"/>
            <xsd:element name="PartyId" type="PartyId_Type" minOccurs="0" maxOccurs="3"/>
            <xsd:element name="Name" type="Name_Type" maxOccurs="unbounded"/>
            <xsd:element name="Address" type="Address_Type" maxOccurs="unbounded"/>
            <xsd:element name="PersData" type="PersData_Type" minOccurs="0"/>
        </xsd:sequence>
        <xsd:attribute name="oecdLegalType" type="oecdLegalType_Type" use="required"/>
    </xsd:complexType>
    <!--  -->
    <!-- Kind of the Payment -->
    <xsd:complexType name="PaymentType_Type">
        <xsd:annotation>
            <xsd:documentation xml:lang="en">
```

```xml
            Un code doit être saisi ici pour décrire la nature du paiement. Comme ce code peut provenir de différentes listes de codes, l'attribut 'paymentTypeQlf' --&gt; indiquera la liste de codes pertinente et il pourra lui-même être qualifié par un autre attribut - optionnel - 'paymentTypeQlfQlf'. Example: La valeur 'cpt' pour paymentTypeQlf indique que la valeur de PaymentType provient d'une liste de codes propre au pays ; dans ce cas paymentTypeQlfQlf doit donner des détails sur cette liste de codes, p.ex. le pays émetteur du code. Comme le type de données de paymentTypeQlfQlf est une simple chaîne, il n'y a pas de restrictions sur le format de l'information contenue dans cet élément. Si paymentTypeQlf a la valeur 'opt', le contenu de l'élément doit être du type non seulement xsd:string mais aussi oecdPaymentType_Type; toutefois le schéma indiqué n'en tient pas compte, et il ne l'impose pas.

            </xsd:documentation>
        </xsd:annotation>
        <xsd:simpleContent>
            <xsd:extension base="xsd:string">
             <xsd:attribute name="paymentTypeQlf" type="paymentTypeQlf_Type" use="required"/>
             <xsd:attribute name="paymentTypeQlfQlf" type="xsd:string" use="optional"/>
            </xsd:extension>
        </xsd:simpleContent>
    </xsd:complexType>
    <!-- Data (other than Name and Address) to describe and identify a Party  -->
    <xsd:complexType name="PersData_Type">
        <xsd:annotation>
            <xsd:documentation xml:lang="en">
            Données (autres que le Nom et l'Adresse) destinées à décrire et identifier une personne. Selon le type de la personne (physique ou morale) il convient d'utiliser soit l'élément 'IndivPersData' soit l'élément 'LegalPersData'.
            </xsd:documentation>
        </xsd:annotation>
        <xsd:choice>
            <xsd:element name="IndivPersData" type="IndivPersData_Type"/>
            <xsd:element name="LegalPersData" type="LegalPersData_Type"/>
        </xsd:choice>
    </xsd:complexType>
    <!--  -->
    <!-- Collection of all Data describing a Payment  -->
    <xsd:complexType name="PaymentData_Type">
        <xsd:annotation>
            <xsd:documentation  xml:lang="en">Données sur les paiements dans le cadre de l'échange international de renseignements à des fins fiscales. Ce conteneur regroupe toutes les données sur les paiements. L'élément 'PaymentType' est obligatoire, il peut figurer deux fois, et il décrit la raison du paiement (p.ex. intérêt). Il peut utiliser différents termes (Liste de codes OCDE ou Liste de code propre au pays). Ce type peut s'appliquer à plusieurs éléments du "Paiement", qui représentent des parties d'un groupe  (paiement brut, paiement net, impôts déduits etc.). L'année d'imposition correspondante est spécifiée par la date du dernier jour de cette année. Dans un élément PaymentData, en règle générale, les équations suivantes doivent être vérifiées entre les montants dans les éléments enfants du Paiement qui sont distingués par l'attribut paymentQlf : NIP = GIP - TWH; TWH = GIP * TR (les valeurs de paymentQlf sont utilisées dans ces équations pour identifier les montants entre lesquels ces équations se vérifient). Il n'est pas nécessaire d'indiquer les montants qui peuvent être déduits des autres au moyen de ces équations. Si des montants sont indiqués pour lesquels les équations ci-dessus ne se vérifient pas, une explication doit être fournie dans l'élément OtherInfo. On suppose que le remboursement d'impôt n'est pas lié aux autres montants par une équation du type précité.
</xsd:documentation>
        </xsd:annotation>
        <xsd:sequence>
            <xsd:element name="TaxYearEnd" type="xsd:date">
             <xsd:annotation>
                <xsd:documentation xml:lang="en">L'année d'imposition correspondante est indiqué par la date du dernier jour de cette année.</xsd:documentation>
             </xsd:annotation>
            </xsd:element>
            <xsd:element name="PaymentType" type="PaymentType_Type" maxOccurs="2"/>
            <xsd:element name="Payment" type="Payment_Type" maxOccurs="unbounded"/>
        </xsd:sequence>
    </xsd:complexType>
    <!--  -->
    <!-- A single Item describing one Aspect of a Payment, e.g. a Net Payment, a Tax Payment -->
    <xsd:complexType name="Payment_Type">
```

```
        <xsd:annotation>
            <xsd:documentation xml:lang="en">
            Item isolé décrivant un aspect d'un paiement, p.ex. un paiement net, un paiement d'impôt - distingué
par l'attribut obligatoire 'paymentQlf'. Le paiement doit être décrit le plus précisément possible, même si tous les
sous-éléments à l'exception du montant monétaire lui-même sont optionnels.
            </xsd:documentation>
        </xsd:annotation>
        <xsd:sequence>
            <xsd:element name="PaymentDate" type="xsd:date" minOccurs="0"/>
            <xsd:element name="MonAmnt" type="MonAmnt_Type"/>
            <xsd:element name="AcctInfo" type="AcctInfo_Type" minOccurs="0"/>
            <xsd:element name="TaxRate" type="TaxRate_Type" minOccurs="0"/>
        </xsd:sequence>
        <xsd:attribute name="paymentQlf" type="paymentQlf_Type" use="required"/>
    </xsd:complexType>
</xsd:schema>
```

Schémas des Codelist (pour les codes ISO, seul un extrait est reproduit)

isotypes_v1.xsd

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<xsd:schema xmlns:xsd="http://www.w3.org/2001/XMLSchema" elementFormDefault="qualified"
attributeFormDefault="unqualified">
    <!-- ISO 3166 alpha 2 Country Code -->
    <xsd:simpleType name="CountryCode_Type">
        <xsd:annotation>
            <xsd:documentation xml:lang="en">
            Code de la version sur deux caractères alphanumériques de la norme ISO 3166 du pays dans lequel réside la
personne. Ne l'omettre que si l'information n'est pas disponible.
Les entrées valides sont:
    - AF --  AFGHANISTAN
    - AL --  ALBANIE
    ...
    - ZM --  ZAMBIE
    - ZW --  ZIMBABWE
            </xsd:documentation>
        </xsd:annotation>
        <xsd:restriction base="xsd:string">
            <xsd:enumeration value="AF"/>
            <xsd:enumeration value="AL"/>
            ...
            <xsd:enumeration value="ZM"/>
            <xsd:enumeration value="ZW"/>
        </xsd:restriction>
    </xsd:simpleType>
    <!-- ISO 4217 alpha 3 Currency Code -->
    <xsd:simpleType name="currCode_Type">
        <xsd:annotation>
            <xsd:documentation xml:lang="en">
            Code monnaie dans la version sur trois caractères alphanumériques de la norme ISO 4217 de la devise dans
laquelle un monytant monétaire est exprimé.
Les entrées valides sont:
AED Emirats Arabes Unis, Dirham
AFA Afghanistan, Afghani
...
ZMK Zambie, Kwacha
ZWD Zimbabwe, Dollar du Zimbabwe
            </xsd:documentation>
        </xsd:annotation>
        <xsd:restriction base="xsd:string">
            <xsd:enumeration value="AED"/>
            <xsd:enumeration value="AFA"/>
            ...
            <xsd:enumeration value="ZMK"/>
            <xsd:enumeration value="ZWD"/>
        </xsd:restriction>
```

```
    </xsd:simpleType>
</xsd:schema>
```

oecdtypes_v1.xsd

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<xsd:schema xmlns:xsd="http://www.w3.org/2001/XMLSchema" elementFormDefault="qualified"
attributeFormDefault="unqualified">
    <xsd:simpleType name="oecdLegalType_Type">
        <xsd:annotation>
            <xsd:documentation xml:lang="en">
            Code OCDE décrivant le statut juridique du bénéficiaire:
            01 Personne physique
            02 Société de capitaux
            03 Société de capitaux
            04 Entreprise non constituée en société de capitaux ou de personnes
            05 Administration publique ou organisation internationale
            06 Divers (préciser dans l'élément 'OtherInfo')
            07 Non connu
            </xsd:documentation>
        </xsd:annotation>
        <xsd:restriction base="xsd:string">
            <xsd:enumeration value="01"/>
            <xsd:enumeration value="02"/>
            <xsd:enumeration value="03"/>
            <xsd:enumeration value="04"/>
            <xsd:enumeration value="05"/>
            <xsd:enumeration value="06"/>
            <xsd:enumeration value="07"/>
        </xsd:restriction>
    </xsd:simpleType>
    <xsd:simpleType name="oecdPaymentType_Type">
        <xsd:annotation>
            <xsd:documentation xml:lang="en">
            Code OCDE décrivant la nature des paiements:
            06   Revenus immobiliers
            07   Bénéfices des entreprises
            10   Dividendes
            11   Intérêts
            12   Redevances
            13   Gains en capital
            14   Revenus des professions indépendantes
            15   Revenus des professions dépendantes
            15a Montant brut (y compris les avantages accessoires)
            15b Montant en espèces uniquement mais informations additionnelles à suivre sur les avantages
                 accessoires dans les cas libres conformément aux accords bilatéraux
            15c Montant en espèces uniquement
            16   Tantièmes
            17   Revenus d'activités d'un artiste ou d'un sportif
            18   Pensions
            19   Revenus des agents de la fonction  publique et des titulaires de pensions publiques
            20   Sommes versées aux étudiants pour leurs frais d'études et de formation
            21   Autres revenus

            </xsd:documentation>
        </xsd:annotation>
        <xsd:restriction base="xsd:string">
            <xsd:enumeration value="06"/>
            <xsd:enumeration value="07"/>
            <xsd:enumeration value="10"/>
            <xsd:enumeration value="11"/>
            <xsd:enumeration value="12"/>
            <xsd:enumeration value="13"/>
            <xsd:enumeration value="14"/>
```

```xml
            <xsd:enumeration value="15"/>
            <xsd:enumeration value="15a"/>
            <xsd:enumeration value="15b"/>
            <xsd:enumeration value="15c"/>
            <xsd:enumeration value="16"/>
            <xsd:enumeration value="17"/>
            <xsd:enumeration value="18"/>
            <xsd:enumeration value="19"/>
            <xsd:enumeration value="20"/>
            <xsd:enumeration value="21"/>
        </xsd:restriction>
    </xsd:simpleType>
</xsd:schema>
```

MANUEL DE L'UTILISATEUR DU FORMAT DE TRANSMISSION NORMALISÉ (FTN)

(Version anglaise uniquement)

The OECD **S**tandard **T**ransmission **F**ormat for international information exchange in taxation

An introduction

Content

1. Where does STF fit in?
2. What content is STF supposed to support?
3. What is the main structure of an STF message?
4. What is the modular structure of the schemas for STF definition?
5. What is the structure of an STF_DIRECT document?
6. Where is detailed advice for all of the elements and their content to be found?
7. How is coexistence between SMF and STF guaranteed?
8. Examples of Elements and Messages
9. What artefacts are available for STF?

1. Where does STF fit in?

1.1 STF has been defined as the successor of SMF, the OECD **S**tandard **M**agnetic **F**ormat for international information exchange in direct taxation, adopted in 1992 and re-formulated in 1997. To date there is no time limit set for the co-existence of the SMF with the STF.

1.2 STF is part of the SEIT (Standards for Exchange of Information in Taxation) family of OECD recommendations for international information exchange in taxation. In this set of recommendations the responsibility of STF is to define the format of message content, which is achieved by way of Extensible Markup Language (XML) schema. STF is not concerned with the way messages are transmitted, encrypted etc.

1.3 Whilst an important design objective for STF was to stay as closely as possible with SMF (thus making bridging programs possible), it is also a medium term goal to make STF compatible with emerging international XML standards in taxation as aspired to by the Organization for the Advancement of Structured Information Standards (OASIS) TaxXML Technical Committee (TC). It is the intention both of the OASIS TaxXML TC and the OECD TIES group to work for such convergence.

2. What content is STF supposed to support?

2.1 SMF was constructed to support automatic information exchange (in the sense of Article 26 of the OECD Model Convention) for direct tax purposes. Being primarily – even if not only - a modern version of SMF, STF, too, supports this kind of exchange. So the first message format built with STF has been STF_DIRECT for exactly this sort of information.

2.2 It was, however, also a design objective for STF to be flexible and extensible. Therefore STF can easily be extended for any other kind of tax information messages. This includes both the use for other than automatic exchange and for other content than the conventional income information of the SMF type.

3. What is the main structure of an STF message?

3.1 As usual for messages, STF messages are hierarchically structured with a header (MessageSpec) specifying technical information for the message as a whole and an arbitrary number of detail documents. (In a context like this we use the word “document” in a general sense, not in the strict meaning of XML, where a document is always the most comprehensive unit that contains one and only one root element. Documents in the

strict XML sense are what we call messages here.) In the present state of STF development there is only one kind of such documents defined (STF_DIRECT), but as soon as other document formats will be developed, they can be included in such messages as well.

Figure 1 depicts this overall structure.

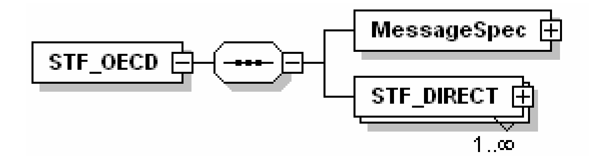


Figure 1: Overall Structure of STF Messages

In XML schema terms this is expressed as

```
<xsd:element name="STF_OECD">
        <xsd:complexType>
            <xsd:sequence>
                <xsd:element name="MessageSpec" type="MessageSpec_Type"/>
                <xsd:element name="STF_DIRECT" type="STF_Direct_Type" maxOccurs="unbounded"/>
            </xsd:sequence>
            <xsd:attribute name="version" fixed="1.0"/>
        </xsd:complexType>
</xsd:element>
```

SchemaFragment 1

An attribute of name “version” and value “1.0” designates the current status of development.

3.2 The structure of the message specification (header) element is shown in figure 2.

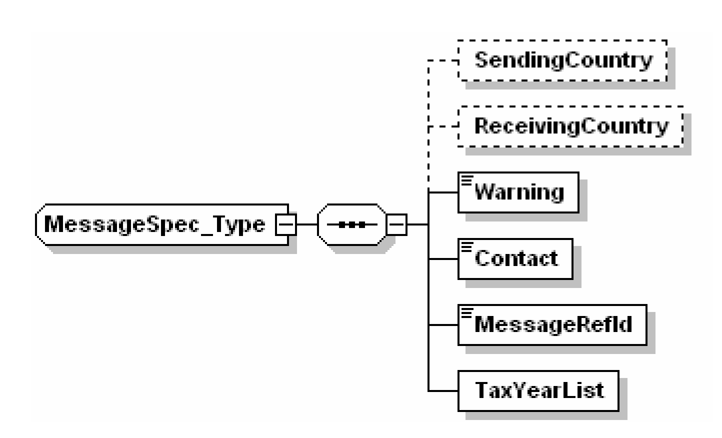


Figure 2: Structure of the Message Specification Header

The element contains data identifying and describing the message as a whole. 'SendingCountry' and 'ReceivingCountry' are to identify the relation of the transmission, so this is visible at the very top of the message and independentl of the transmission content further downstream. The elements are optional because

- they are not indispensable for successful transmission, ,
- there are no exactly corresponding fields in the SMF record
- STF shall closely resemble the SMF.

It is, however, strongly recommended to use these identifying fields as in tended. ‘Warning' is for legal constraints: free text expressing the restrictions for use of the information this message contains and the legal framework under which it is exchanged. 'Contact' should contain all necessary contact information about persons responsible for and involved in the processing of the data transmitted in this message, both legally (competent authority) and technically. This is free text as it is not intended for automatic processing. 'MessageRefId' is a unique identifier that the sender has to attribute to this message and shall be used in any correspondence. 'TaxYearList' is a list of all tax years for which information is transmitted in the documents of the current message. To indicate a tax year, the date of the last day of that year is given. Format for dates is ccyy-mm-dd. List items have to be separated by blanks.

4. What is the modular structure of the schemas for STF definition?

4.1 STF documents are XML documents. The TIES Technology Task Team has defined:

(1) an XML schema document (stftypes-1.0.xsd) containing a set of simple and complex data types for the use in any STF schema defining a particular document type

(2) an XML schema document (stfdirect-1.0.xsd) for the definition of the XML documents that will replace SMF records, together with the definition of the message container STF_OECD for these documents

(3) two additional XML schema documents for OECD and ISO code lists to be used in STF documents, these schemas contain enumerations of the admissible code-values.

4.2 The core of STF is the definition of the data types to be used in STF documents. It is expected that this set of types will be extended as soon as new documents will be defined. With the advent of new document definitions there will certainly arise additional needs that were not yet addressed from a purely stfdirect perspective. Such new types are expected to fall into three categories:

(1) types that – even if not necessary for stfdirect – are of a certain generality and shall therefore be added to the stftypes collection

(2) types that are specially needed for just a certain document definition without a more general usefulness; they shall be added in a separate XML schema for the use of that one

document definition only

(3) types that though close to others already defined in stftypes differ somewhat for the modelling of some aspect in the new document; they shall be derived as extensions or restrictions of their general stftypes relatives.

4.3 As long as stfdirect is the only document type in the STF family, it is considered adequate not to complicate the schema structure more than needed for this situation. Therefore:

(1) the general message structure and the stfdirect document structure are defined inside the same schema;

(2) all the above mentioned schemas are put into the same namespace (urn:oecd:ties:stf:v1);

This results in the structure shown in figure 3.

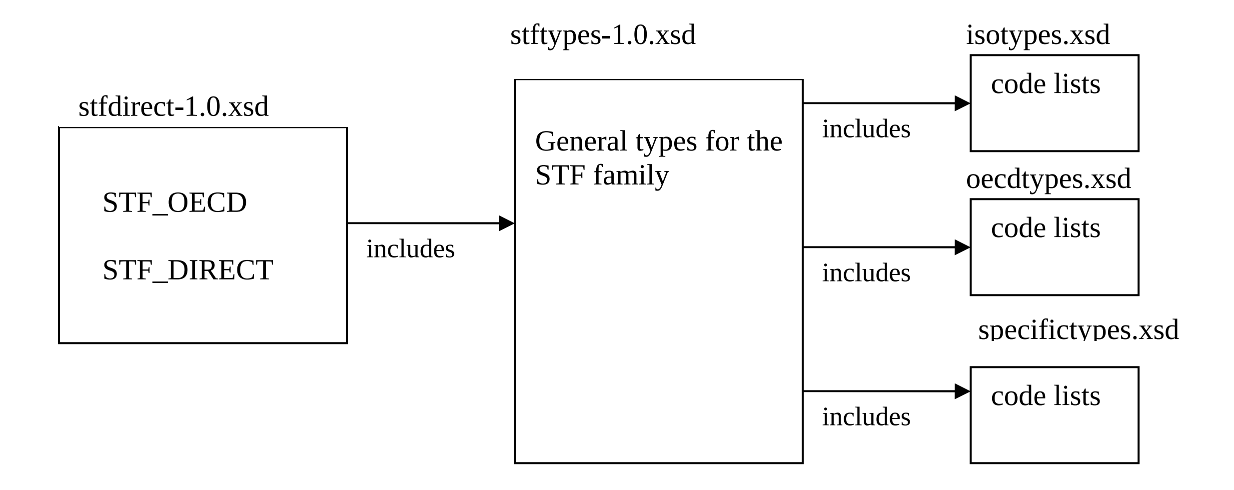


Figure 3: Inclusion Structure of STF schemas (to date)

4.4 When new document types are added in the future, the structure of figure 3 will probably not be adequate any more. Every document type will then be defined in a separate namespace together with its special data types and the general STF (core) types including the type for the message will be imported.

5. What is the structure of an STF_DIRECT document?

5.1 The high-level structure of an STF_DIRECT document is shown in figure 4.

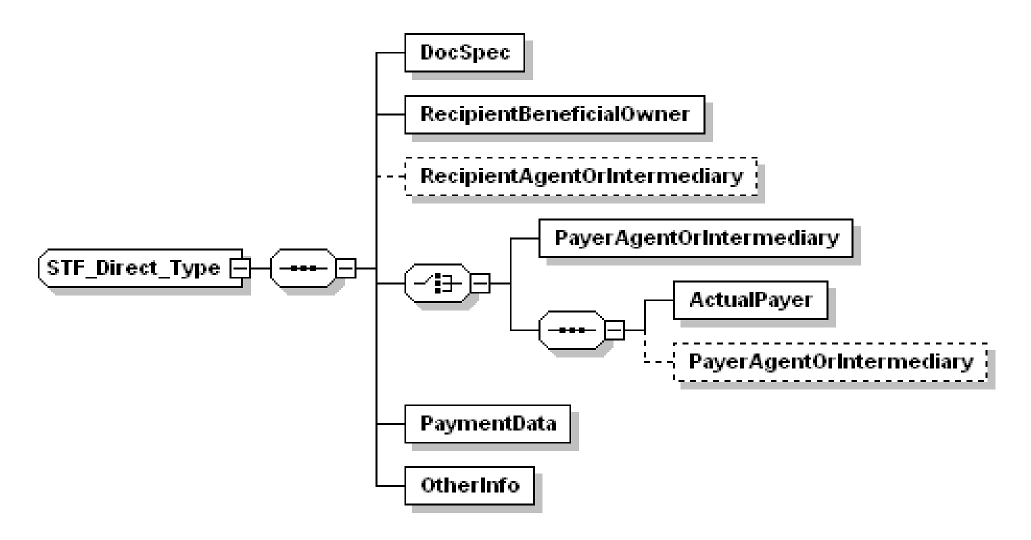


Figure 4: STF_DIRECT, highest level

It will be noted that the components of this structure fall into four categories:

- DocSpec, PaymentData and OtherInfo each represent a particular type of information occuring once in the document.
- All other components are of the same category: they denote parties in the transaction reported.

The construction may at first seem somewhat complicated, but should be rather clear after some inspection. A dotted line box indicates "optional", data for parties so denotated can either be present or not, boxes with solid lines indicate obligatory entries. In a document of stfdirect type data for the beneficial owner must be present, whereas data for an agent or intermediary acting on behalf of the beneficial owner need not be present. The modelling of the data for the payer side is a bit more sophisticated. We have to make sure that data for at least one of "actual payer" and "payer agent or intermediary" are provided, but there is no stringent rule that a particular one of those is obligatory. The "choice" symbol stands for "one of these". You may want to verify that the construction given in Figure 4 allows for all of these situations:

- actual payer data only
- payer agent or intermediary data only
- both actual payer and payer agent or intermediary data

and at the same time requires one of these situations .

5.2 The DocSpec element serves as a descriptor of the particular stfdirect document to which it belongs, just as the MessageSpec element does for the whole collection of documents in the message. DocSpec has this structure:

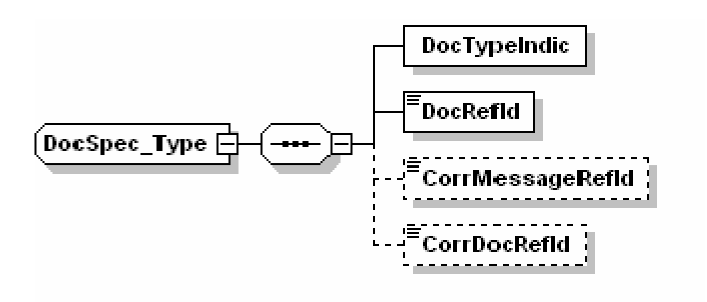


Figure 5: Document Specification Element

The document type indicator (DocTypeIndic) contains administrative data about the status of the document (is it “new” data sent for the first time – the normal case, hopefully near to 100% of documents -, or is it a correction of a document sent before, or is it a repetition of a document which was sent before but possibly not received in an orderly way).

The document reference identification (DocRefId) is the unique identifier of this document. For later reference to be possible it has to be unique at least within the message in which it is contained.

The following two elements are optional and only needed in case of a correction or a repetitive sending. (As they are actually obligatory and not optional in these cases, the schema here is a somewhat weak model of the overall situation.) The elements refer to documents sent before by giving the DocRefId and MessageRefId of the document referred to and the message it was in.

5.3 Payment data are the reason why the document is sent. Here the sending administration enters the information that has become known about income of the beneficial owner in the source country. Here is the structure of the element:

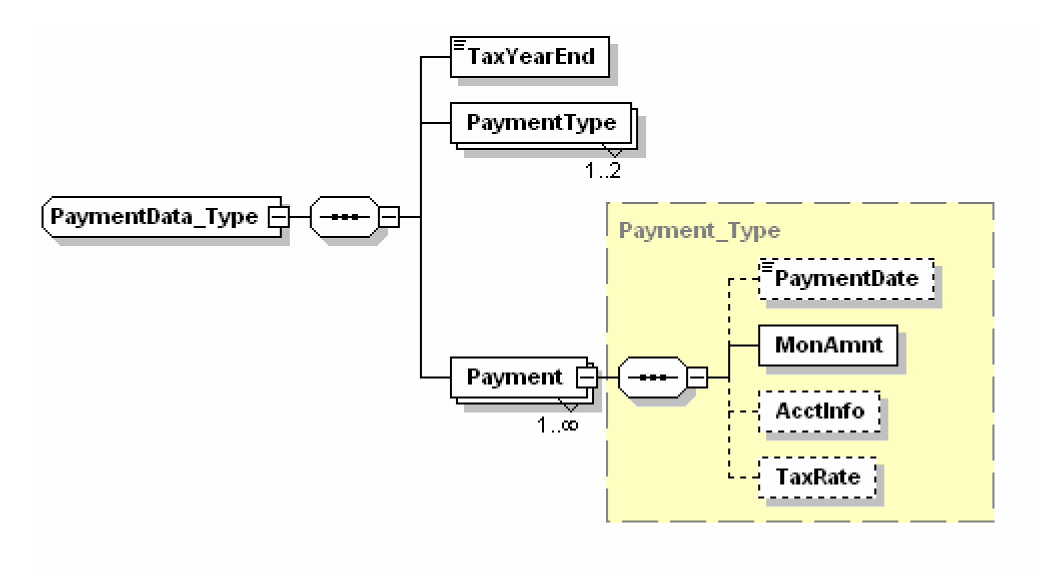


Figure 6: Data about the Income

Each single document serves for information about one and only one income item of the beneficial owner. It follows that several documents have to be transmitted (preferably in the same message) if there is the need to inform about income from several sources, at several points of time etc.

The tax year to which the payment belongs is entered in the element TaxYearEnd, which is a date field (format ccyy-mm-dd in coherence with general XML rules). This is not just a four digit element for the year in order to cope with cases where the tax year does not coincide with the calendar year.

The type of the payment received by the beneficiary is coded in the elements OECDPaymentType and SpecificPaymentType. Their structure is governed by these schema definitions:

```
<xsd:simpleType name="OECDPaymentType_Type">
    <xsd:annotation>
        <xsd:documentation xml:lang="en">
        The OECD code describing the nature of the payments:
        06 Income from immovable property
        ……
        21 Other income
        </xsd:documentation>
    </xsd:annotation>
    <xsd:restriction base="xsd:string">
        <xsd:enumeration value="06"/>
        ……
        <xsd:enumeration value="21"/>
    </xsd:restriction>
</xsd:simpleType>
```

SchemaFragment 2a

```
<xsd:complexType name="SpecificPaymentType_Type">
```

```
        <xsd:annotation>
            <xsd:documentation xml:lang="en">Type for explanation of a payment by a code that is specific for a certain legislation, e.g. for the sending country. In the OECD file for this schema part is a dummy code. The enumeration element and the annotation-documentation in the OECD prepared file serve as an example for real legislation specific codes and their documentation.</xsd:documentation>
        </xsd:annotation>
        <xsd:simpleContent>
            <xsd:extension base="SpecifPaymentType_Type">
                <xsd:attribute name="specificPaymentTypeQlf" type="xsd:string" fixed="Dummy"/>
            </xsd:extension>
        </xsd:simpleContent>
    </xsd:complexType>
    <xsd:simpleType name="SpecifPaymentType_Type">
        <xsd:restriction base="xsd:string">
            <xsd:enumeration value="00"/>
        </xsd:restriction>
    </xsd:simpleType>
```

SchemaFragment 2b

In order to provide sufficient freedom for describing the nature of the income a country/legislation specific payment code may be included in addition to the standard OECD payment code. A sending country may want to transmit a special income code used in this country to best describe what income the beneficiary has received.

If no such specific code is transmitted, the element SpecificPaymentType should not be used. If it is used nevertheless, it has to look exactly like this in order to keep the document from becoming invalid:

```
<SpecificPaymentType  specificPaymentTypeQlf ="Dummy">00</SpecificPaymentType>
```

A sending country that wants to use specific payment codes has to edit the file specifictypes_v1.xsd. This file keeps the (country) specific codes (by now just for payment types) separate from the general OECD types. The attribute specificPaymentTypeQlf, which has to be fixed for all documents sent by this country and relying on this particular set of payment codes, has to be set to a value identifying this code list (e.g. country code + year). Then the enumeration of the codes in specifictypes_v1.xsd has to be adjusted according to need and should be accompanied by proper explanation of the meaning of the codes.

For the payment itself there is a multiplicity of elements. It has to be born in mind that all of these elements belong to one and only one income item; they represent different aspects of this income item, as the gross payment, the net payment, the tax, and the refund. Here is what the element has to look like in XML schema format:

```
    <xsd:complexType name="Payment_Type">
        <xsd:sequence>
            <xsd:element name="PaymentDate" type="xsd:date" minOccurs="0"/>
            <xsd:element name="MonAmnt" type="MonAmnt_Type"/>
            <xsd:element name="AcctInfo" type="AcctInfo_Type" minOccurs="0"/>
            <xsd:element name="TaxRate" type="TaxRate_Type" minOccurs="0"/>
        </xsd:sequence>
        <xsd:attribute name="paymentQlf" type="paymentQlf_Type" use="required"/>
    </xsd:complexType>
```

SchemaFragment 3

The payment qualifier (paymentQlf) is the attribute which distinguishes gross, net etc. and has to be one of gip (gross income paid), nip (net income paid), twh (tax withheld), and trf (tax refunded). The tax rate (TaxRate) can optionally be given for any payment item. Tax rates have to be entered as decimal numbers with a total of four digits, two before and two after the decimal point. The date of the payment can be added to any of the items and should designate the day specific to the particular payment, e.g. the refund. Monetary amounts in STF are always qualified by an attribute currCode which is to give the ISO 4217 currency code relevant for the number in the MonAmnt element. For cases where the account into which the payment went matters (and is known) there is a field AcctInfo available, which looks like this:

```
<xsd:complexType name="AcctInfo_Type">
    <xsd:sequence maxOccurs="unbounded">
        <xsd:choice>
            <xsd:element name="IBAN" type="IBAN_Type"/>
            <xsd:element name="OBAN" type="OBAN_Type"/>
            <xsd:element name="ISIN" type="ISIN_Type"/>
            <xsd:element name="OSIN" type="OSIN_Type"/>
            <xsd:element name="SWIFT" type="SWIFT_Type"/>
        </xsd:choice>
    </xsd:sequence>
</xsd:complexType>
```

SchemaFragment 4

The IBAN, ISIN, and SWIFT elements shall contain account identifiers as their names say and shall have the standard format of the respective identifiers. OBAN and OSIN stand for “other bank account number” and “other securities identification number” and are to be used for non-standard cases; attributes 'acctNoQlf' and ‘secNoQlf’ respectively have to be used to indicate the kind of such numbers.

5.4 Other information that may be needed to adequately describe the case at hand isn’t part of the element PaymentData but goes into the element OtherInfo. There are no restrictions to the format of this element, which may also have child elements. The sender has to make sure both by using adequate tag names and adding explanations that the receiver is able to understand the sender's intention. As the document is possibly processed automatically there is no guarantee when or even that the content will be recognized by the receiver.

5.5 Identification of the parties involved in the payment is vital for the document to be of any value at all. Therefore a large part of the document content is given to data describing the parties. This is done in a uniform way for all parties, in XML

language: all party elements like RecipientBeneficialOwner, ActualPayer etc. are of the same type, Party_Type. So we will have to get acquainted with Party_Type. Here is the broad picture:

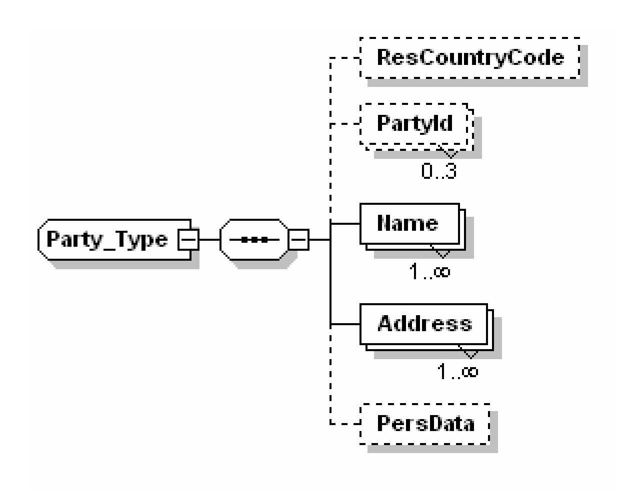


Figure 7: Common structure of all Party elements

There has to be at least one name and one address element inside a party element, but to offer a wider range of descriptive information the number of such elements is not limited. That means that you can add nicknames, names at birth etc. as well as business and other addresses. The nature of names and addresses can be indicated by optional attributes, the admissible values are

for names:

```
<xsd:enumeration value="SMFAliasOrOther"/>
<xsd:enumeration value="indiv"/>
<xsd:enumeration value="alias"/>
<xsd:enumeration value="nick"/>
<xsd:enumeration value="aka"/>
<xsd:enumeration value="dba"/>
<xsd:enumeration value="legal"/>
<xsd:enumeration value="atbirth"/>
```

and for addresses:

```
<xsd:enumeration value="residentialOrBusiness"/>
<xsd:enumeration value="residential"/>
<xsd:enumeration value="business"/>
<xsd:enumeration value="registeredOffice"/>
```

Most of this will be self-explanatory, let us just mention that aka stands for “also known as”, dba for “doing business as”. SMFAliasOrOther is an attribute value that should only be used if the document is generated by a bridging program from a SMF record. If there is an entry in the field group “alias or other” in the SMF record (a group within the beneficial owner group which holds all of “aka”, “dba” etc.), the

bridging program will not be able to decide which kind of name that is and therefore will translate just into “SMFAliasOrOther”.

We will go into the detailed structure of names and addresses later.

The residence country (in the relevant time period), to be represented in element ResCountryCode by its ISO 3166 two-byte alpha code, is considered to be a property of the party, not an address, although it is most likely that it will coincide with at least one of the address country codes for this party. To be sufficiently general, the element had to be left optional, even if information about someone with unknown residence country will probably less than helpful.

Another important item of the party description is formal identifiers (to be entered in elements PartyId), for which 3 optional entries are provided. The idea is to give whatever official identification “numbers” are known by the sending country. PartyId elements are declared as shown in Schema Fragment 5:

```
<xsd:complexType name="PartyId_Type">
    <xsd:simpleContent>
        <xsd:extension base="xsd:string">
            <xsd:attribute name="partyIdType" type="partyIdType_Type" use="required"/>
            <xsd:attribute name="issuedBy" type="xsd:string" use="required"/>
        </xsd:extension>
    </xsd:simpleContent>
  </xsd:complexType>
```

SchemaFragment 5

The attribute partyIdType is to distinguish between the kinds of identifiers like Tax Identification Number (TIN), Tax File Number (TFN) and others. To-date TIN, TFN and IdNo are defined as valid entries. It is required to add another attribute (issuedBy) to describe the body that has issued the identifier to the party. In the case of a TIN this should be just the country code of the issuing country, in other cases a non-formalised entry will be adequate.

To even better describe and hopefully identify the party, an optional element PersData can take more information, depending on the type of the party (individual or legal). The content will become clear from Figure 8:

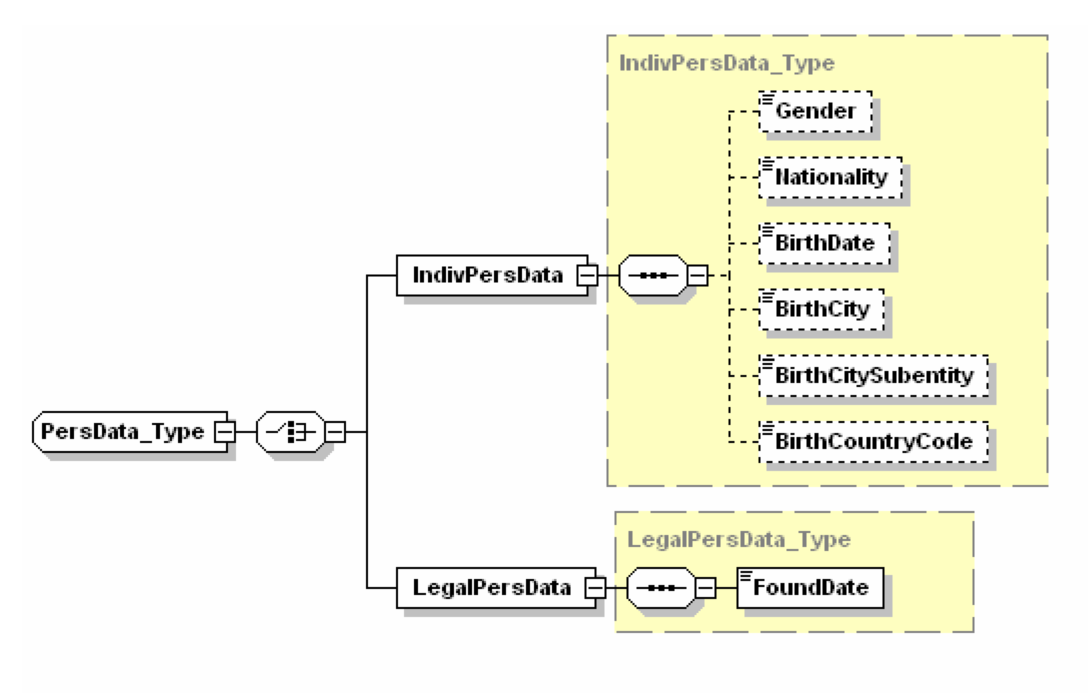


Figure 8: Additional identifying data about a party

In the following paragraphs we will now see how names and addresses are dealt with inside the party structure of STF.

5.6 Names

Here is the broad picture:

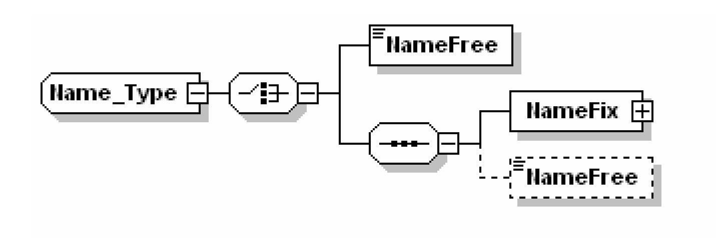


Figure 9: Name structure

It will be noticed that a name can be either a NameFree element, or a NameFix element, or a sequence of both. NameFree will be used to deal with the common situation that it is not really clear for the sending country what are the roles of different particles in a sequence of words that constitute the name of a party. In such cases it may be better to leave it to the receiving country to sort that out, as it may be better acquainted with the name structure of the party. Ideally of course the name of the party is well structured into parts that are identified by the sending country. To serve cases where a structured name (NameFix) can be given, but only with some doubt as to the validity of the break-down into its parts, the sending side may choose to provide a NameFree in addition.

Widely accepted international standards for name structure are only just emerging and for individuals STF has chosen to adhere – although not too closely – to the CIQ standard for names (CIQ: Customer Information Quality, an OASIS family of standards), resulting in the following structure:

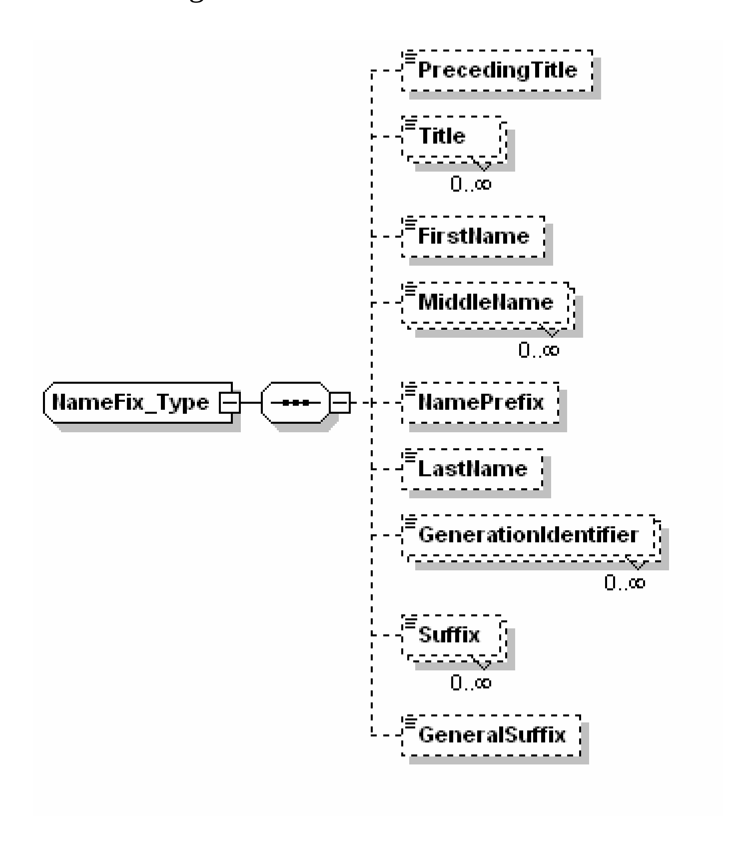


Figure 9: Structured Name in STF

All elements in this structure are optional, as there is no guarantee that a particular one will definitely be present in all cases. Of course there will have to be at least one entry for the name to be useful. Following CIQ, FirstName, MiddleName, NamePrefix, and LastName designate exactly what their names say, that is: the sequence in “normal” usage. The meaning e.g. of the first part of a name may, however, vary from one cultural environment to another. Therefore all of the elements mentioned have to be qualified by an attribute, which is called xnlNameType (xNL is the standard for names in the CIQ family of standards). For the time being there is no predefined set of values for xnlNameType, as also CIQ leaves this to the user. “given Name”, “family name” etc. may be values you may want to use.

For legal entities always the free form shall be used for the name; there does not seem to be any useful standardised way of breaking down such names into well-defined parts.

5.7 Addresses

The top level view on addresses is this:

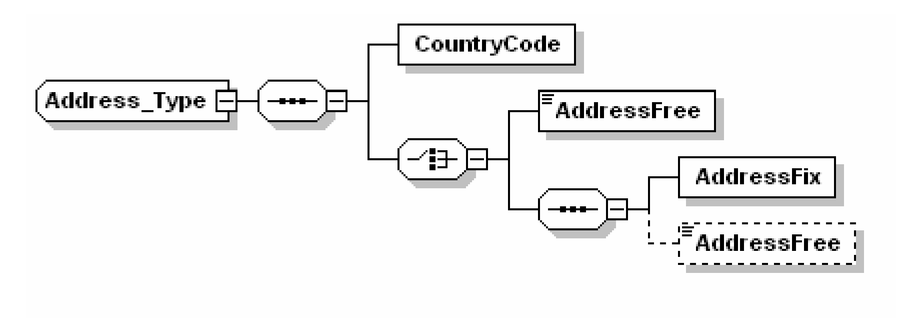


Figure 10: Address structure

Like for names the address can be either an AddressFree element, or an AddressFix element, or a sequence of both. The country code is left outside these structures, as it is be a well-discernable field that never should be imbedded (and hidden) in an unformatted character sequence like in AddressFree.
For addresses more or less the same remarks apply as for names: AddressFree will be used to deal with the common situation that it is not really clear for the sending country what are the roles of different particles in a sequence of words that constitute the address. Also in such cases it may be better to leave it to the receiving country to sort that out, as it may be better acquainted with the address structure of the party. Ideally of course the address of the party is well structured into parts that are identified by the sending country. To serve cases where a structured address (AddressFix) can be given, but only with some doubt as to the validity of the break-down into its parts, the sending side may choose to provide a AddressFree in addition.
Widely accepted international standards for address structure are only just emerging. For STF it has been considered to mimic the CIQ standard for addresses as it did with names. It was found, however, that xAL, the address standard inside CIQ, has gained its extreme flexibility and wide applicability by a degree of complexity that did not seem adequate for STF. This design decision was flagged as “to be monitored”, as possible widespread use of xAL in OECD member countries may well suggest reconsidering the design. For the time being, addresses in their fixed format are structured like this in STF:

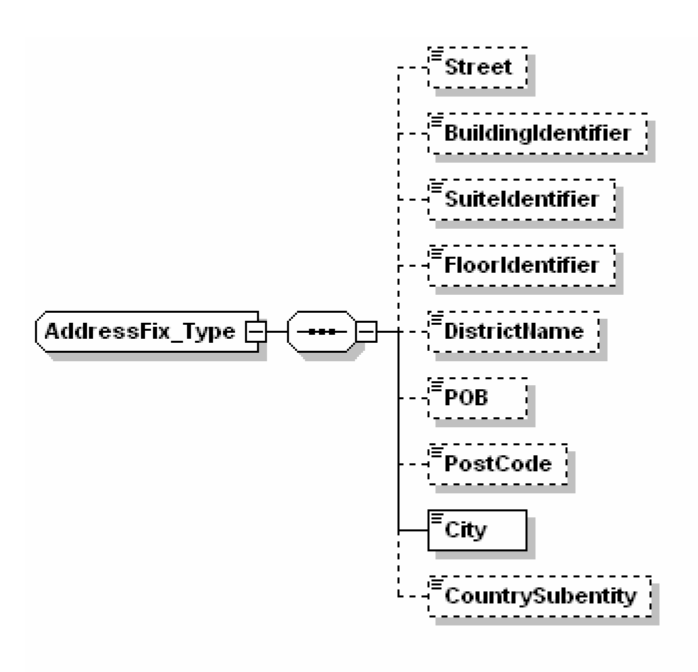


Figure 11: Structured Address in STF

The only mandatory element in this structure is the name of the city. Other address parts shall be given as available.

6. Where is detailed advice for all of the elements and their content to be found?

The central source for all guidance concerning STF is the set of STF XML schemas. Annotations are to be found in the schemas for more or less all of the relevant elements and data types. They are in many cases just replica of the comments to SMF fields in the SMF Manual. As an XML schema is not readily readable by non-IT people and as even for those it may be cumbersome to find a specific piece of documentation in a lengthy schema, comments have been extracted by an automated procedure from the schemas and an “Electronic Manual” has been generated in HTML-format. Users are thus able to find guidance simply by directing their browser to the relevant URL. (---- or a mirror in a country’s own web site.)

The Electronic Manual presents the user two columns of information. The left side column is an indented list of the elements and attributes that constitute the most comprehensive STF_OECD document in accordance with the schema. The right hand side contains the annotations to all data types defined. There are two kinds of interactivity provided: On “mouse-over” at an element in the left hand side hierarchy comments concerning the element are displayed. On “click” over left hand side elements the right hand side is positioned to display comments concerning the data type of the element. (Not all elements possess mouse-over comments nor do all data types possess clickable comments.)

The (left column) structural image of an STF document in the Electronic Manual cannot totally repeat all of the structure information of the schemas. For instance it does not contain an indication whether an element is optional or mandatory. If the complete

picture is needed, the reference should be either the schema itself (Appendix 1) or the comprehensive diagram in Appendix 2.
For users with an IT background who want a really comprehensive documentation there is also an automatically generated HTML based documentation which takes in account everything from the schemas but is better suited for reading than the schema code itself. A Word version is attached as Appendix 3.
To avoid even more pages to be generated the country code and currency code lists have been shortened in the printed versions to contain just a few examples.

7. How is coexistence between SMF and STF guaranteed?

Even if XML is the worldwide acknowledged standard for transmission of data between systems and many if not most of OECD member states have an e-Government policy including XML as a preferred standard, countries with a working SMF environment may be reluctant to spend resources for a migration to STF. On the other hand, countries that want to introduce automatic means for international information exchange in taxation just now will probably not want to introduce methods that reflect the IT situation of the 1990s. To adequately deal with that transient situation, bridging programs have been written that transform SMF records into STF_DIRECT documents and vice-versa.

These programs are XSL transformations and have the self-explanatory names

smf2stf
stf2smf

It will certainly be understood that neither OECD nor the authors of the bridging programs can be held liable for any errors of these programs or consequences of such errors. The programs are offered as a support to smooth migration, responsibility for the use of the programs and the data being exchanged stays with the users. Therefore this DISCLAIMER is included in the transformation code:

THIS TRANSFORMATION HAS BEEN WRITTEN AND TESTED WITH CARE. THERE WILL BE, HOWEVER, NO GUARANTEE WHATSOEVER REGARDING ITS CORRECTNESS. ANYONE USING THIS TRANSFORMATION WILL DO THIS UNDER HIS OR HER OWN RESPONSIBILITY AND BEFORE USING IT WILL HAVE TO TEST IT AS CONSIDERED NECESSARY. NO LIABILITY WILL BE ACCEPTED BY OECD, THE OECD TIES GROUP, OR THE AUTHORS OF THIS TRANSFORMATION FOR ANY DIRECT OR INDIRECT DAMAGE THAT MAY RESULT FROM USING THIS TRANSFORMATION. THIS TRANSFORMATION MAY BE USED AND CHANGED FREELY IF AND ONLY IF THESE CONDITIONS ARE ACCEPTED.

It has to be remarked that - mostly due to the slightly enhanced generality of STF compared to SMF - bridging can be done nearly 100%, but not exactly 100%. In the following paragraphs we will explain the issues to be noticed.

I. Bridge from SMF to STF

7.0 Bridging can be done either at the sending or at the receiving side of the SMF file. There is some merit and demerit to either choice. Bridging at the source will enable the sending country to validate the resulting STF file against the schemas and thus filter out

any irregularities early in the process. The sender will be better prepared to deal with the file that they have written themselves and some problems concerning readability may be avoided when an STF file in UTF-8 encoding is transmitted But it also means that the sending country has to keep record of countries that use the STF. As long as the STF has not become the prevailing format it seems best to leave it up to the parties involved in the exchange to decide who will do the bridging

7.1 Bridging is done via an XSL Transformation. As such transformations operate on XML files, a preparatory task is to format the SMF file into an XML file. The transformation program expects the input wrapped by root element tags “SMFFile”,”/SMFFile” and the records made into “Record” elements, i.e. every record has to be surrounded by “Record”, “/Record” tags. Also depending on the XSL transformation procedure a processing instruction

```
<?xml-stylesheet type="text/xsl" href="pppp\smf2stf01.2.xsl"?>
```

may have to be added at the beginning, with pppp to be replaced by the path to the transformation file. It may also be the case that code transformation from mainframe encoding – preferably to UTF-8 – has to be done prior to the XSL. These preparations will be rather straightforward but have to be done according to the individual situation at the member state’s site and the SMF file at hand and are therefore not supported by the OECD bridging system.

7.2 SMF files do not have an equivalent to the STF message header “MessageSpec”. Therefore there is no source in such files from which the MessageSpec element could be automatically generated from. It is therefore the duty of the person preparing the bridging program’s execution to enter the relevant data into the XSL code before the transformation is done. Here is the part of the XSL that has to be adapted:

```
<!-- ********************************************************************** -->
<!-- *************   To be edited before Transformation ************* -->
      <MessageSpec>
          <SendingCountry>Country Code</SendingCountry>
          <ReceivingCountry>Country Code</ReceivingCountry>
          <Warning>Legal Information</Warning>
          <Contact>Who to contact for this message</Contact>
          <MessageRefId></MessageRefId>   <!-- recommendation: leave void  -->
          <TaxYearList>list of tax year ends in form: 2002-12-31</TaxYearList>
      </MessageSpec>
<!-- ********************************************************************** -->
<!-- ********************************************************************** -->
```

7.3 In SMF, referencing records that were sent before (for correction or repetition cases) is done on the record level only, there is no message (file) identifier in SMF. Therefore for STF files generated from SMF, matching between records cannot be based on the combination of message identifier and document identifier. It is therefore recommended not to attribute message identifiers to STF messages generated from SMF files. (The empty element MessadeRefId has to stay there in order to make the document valid.) All matching should thus remain unaffected, though it will not be possible to refer to the message itself by an unambiguous identifier.

7.4 If for the beneficial owner in the SMF record something is entered in the field group

“Alias Or Other”, a “Name” child element is generated for the STF “RecipientBeneficialOwner” element with the value “SMFAliasOrOther” for the “nameType” attribute.

7.5 Any entries in the SMF field group “In Care Of Person” will be lost. (It seems that nobody has ever made use of this feature in SMF.)

7.6 If in the SMF record there are erroneously for name or address type other entries than ‘0’ (for fixed format) and ‘1’ (for free format) the bridging program will assume the content of the following field(s) to be in free format and transform accordingly.

7.7 If in SMF a gender of “M” (male) or “F” (female) is given for the beneficial owner, there will be a child element “PersData” for the beneficial owner element in STF with that information and – if present in SMF – information about the city of birth. The entry “N” (non individual) will result in *no* PersData element, as there had to be mandatory content, which is, however, not available in SMF.

II. Bridge from STF to SMF

7.8 An STF document can supply multiple party identifiers for all parties, they can be TINs, but can also other kinds of identifiers. SMF is only supposed to have TINs as identifiers for parties, so any other identifiers in an STF document will be lost by the bridging transformation. For all parties SMF has two TIN fields along with the respective fields for country codes designating the issuing state of the TINs. There is a special situation for the beneficial owner party, as here SMF explicitly asks for the first TIN (and country code) to belong to the residence country and the second to the source country. The bridging program does the following:
- if the element RecipientBeneficialOwner contains a ResCountryCode element, the first TIN field of the bridging result will only contain an entry if there is a TIN PartyId element for the beneficial owner with this country code as the issuedBy attribute. The second TIN field of the result record will contain the data from another TIN PartyId element for the beneficial owner (if any), but there is no test executed whether this will belong to the source country;
- if on the other hand the element RecipientBeneficialOwner does not contain a ResCountryCode element (which is optional in STF), the TIN fields of the result will just contain the data from any two TIN PartyId elements (as far as existent in the STF document).

7.9 An STF document can contain multiple names for all parties. SMF can have two names (including “alias or other”) for the recipient beneficial owner party and only one name for the other parties. In bridging, the main name field for the beneficial owner party is filled with the first STF name found which has no nameType attribute or where the nameType attribute is “legal” or “individual”; it is left blank if no such element exists (that is, all Name elements present are nameType-d as “aka”, “dba” etc.). Name elements

exceeding the number of two (for the beneficial owner) or one (for all other parties) are lost by bridging, with the one exception of a Name element with nameType attribute “at birth”: atbirth-names are appended to the name inside the main name field with the addition of “at birth”. Also in the case that both a free form and a fixed form name are given one (the fixed form) is lost.

7.10 An STF document can contain PaymentDate elements within every Payment element. There is only one field for a payment date in SMF. This field will be filled from the Payment element with ‘gip’ (gross income paid) as value for the paymentQlf attribute, if such element exists and has a PaymentDate (which is optional for all payments). If this does not result in filling the field, the next source to look for the payment date will be the ‘nip’ (net income paid) Payment element. If neither gip nor nip has dates, the date field in the SMF record will be left blank.

8. Examples of Elements and Messages

8.1 Examples of the simplest and the most complete MessageSpec element

```
<MessageSpec>
	<Warning>Only to be used in conformance with our Agreement</Warning>
	<Contact>Rosalie Sender mailto: Rosalie@sender.gov.de</Contact>
	<MessageRefId>123123</MessageRefId>
	<TaxYearList>2004-12-31</TaxYearList>
</MessageSpec>
```

```
<MessageSpec>
	<SendingCountry>GB</SendingCountry>
	<ReceivingCountry>US</ReceivingCountry>
	<Warning>Please do not use this</Warning>
	<Contact>Mark Anthony phone 007 135 791</Contact>
	<MessageRefId>1234567</MessageRefId>
	<TaxYearList>1999-04-05 2002-04-05</TaxYearList>
</MessageSpec>
```

8.2 Examples of a DocSpec element heading a “new” document and of one correcting another that was sent before (document 1000001 in the message belonging to the first MessageSpec above)

```
<DocSpec>
	<DocTypeIndic>1</DocTypeIndic>
	<DocRefId>987654</DocRefId>
</DocSpec>
```

```
<DocSpec>
	<DocTypeIndic>2</DocTypeIndic>
	<DocRefId>5656565</DocRefId>
	<CorrMessageRefId>123123</CorrMessageRefId>
	<CorrDocRefId>1000001</CorrDocRefId>
```

```
</DocSpec>
```

8.3 Examples of Name elements

Name element in free format belonging to an individual person party

```
<Name nameType="indiv">
        <NameFree>Arndt Liesen</NameFree>
</Name>
```

Name element in free format belonging to a legal entity

```
<Name nameType="legal">
        <NameFree>Arndt Liesen IT consultancy and training Incorporated</NameFree>
</Name>
```

Name element in fixed format belonging to an individual

```
<Name nameType="indiv">
    <NameFix>
        <PrecedingTitle>Her Excellency</PrecedingTitle>
        <Title>Ms</Title>
        <FirstName xnlNameType="Given Name">Mary</FirstName>
        <MiddleName xnlNameType="Middle Initial">R</MiddleName>
        <NamePrefix xnlNameType="Prefix">de</NamePrefix>
        <LastName xnlNameType="Family Name">Smith</LastName>
        <GenerationIdentifier>II</GenerationIdentifier>
        <Suffix>PhD</Suffix>
        <GeneralSuffix>Retired</GeneralSuffix>
    </NameFix>
</Name>
```

8.4 Examples of Address elements

Address element of a business site in Germany in free format

```
<Address legalAddressType="business">
    <CountryCode>DE</CountryCode>
    <AddressFree>Friedhofstrasse 1 53225 Bonn</AddressFree>
</Address>
```

Same address in fixed format

```
<Address legalAddressType="business">
    <CountryCode>DE</CountryCode>
    <AddressFix>
        <Street>Friedhofstrasse 1</Street>
        <PostCode>53619</PostCode>
        <City>Bonn</City>
    </AddressFix>
</Address>
```

Complex residential address in fixed format (example adapted from an OASIS CIQ standard example, describing the Australian address

block 2, RIPPON BUILDING Level 12, Suite 1A
47 Kingston Avenue North, North Ryde, NSW 2113, Australia)

```
<Address legalAddressType="residential”>
    <CountryCode>AU</CountryCode>
    <AddressFix>
        <Street> 47 Kingston Avenue North</Street>
        <BuildingIdentifier>Block 2, Rippon Building</BuildingIdentifier>
        <SuiteIdentifier>Suite 1A</SuiteIdentifier>
        <FloorIdentifier>Level 12</FloorIdentifier>
        <City>North Ryde</City>
        <CountrySubentity>NSW</CountrySubentity>
    </AddressFix>
</Address>
```

8.5 Examples of elements of Party type

A beneficial owner Party element representing an individual person

```
<RecipientBeneficialOwner oecdLegalType="01">
    <ResCountryCode>DE</ResCountryCode>
    <PartyId partyIdType="TIN" issuedBy="DE">777666555</PartyId>
    <Name nameType="indiv">
        <NameFree>Arndt Liesen</NameFree>
    </Name>
    <Address legalAddressType="residential">
        <CountryCode>DE</CountryCode>
        <AddressFix>
            <Street>Mystreet 77</Street>
            <PostCode>77777</PostCode>
            <City>Mycity</City>
        </AddressFix>
    </Address>
    <PersData>
        <IndivPersData>
            <Gender>M</Gender>
            <Nationality>DE</Nationality>
            <BirthDate>1939-04-16</BirthDate>
            <BirthCity>Duisburg - Germany</BirthCity>
        </IndivPersData>
    </PersData>
</RecipientBeneficialOwner>
```

A payer Party element (address example adapted from an OASIS CIQ standard example)

```
<ActualPayer oecdLegalType="02">
    <ResCountryCode>JP</ResCountryCode>
    <PartyId partyIdType="TFN" issuedBy="JP Tax Authority">1234567</PartyId>
    <Name nameType="legal">
        <NameFree>The very big Payer of Income from Interest Inc.</NameFree>
    </Name>
    <Address legalAddressType="residentialOrBusiness">
        <CountryCode>JP</CountryCode>
        <AddressFree> Japan 530-0001 Osaka Prefecture Oasaka City North Ku Plum Rice Field
   1-2-2 the 2nd Building before the Oasaka Station </AddressFree>
    </Address>
</ActualPayer>
```

8.6 Examples of PaymentData elements

A gross interest payment (OECD payment type 11) of EUR 2000 was effected in tax year 2003

```
<PaymentData>
    <TaxYearEnd>2003-12-31</TaxYearEnd>
    <OECDPaymentType >11</OECDPaymentType>
    <Payment paymentQlf="gip">
        <MonAmnt currCode="EUR">2000</MonAmnt>
    </Payment>
</PaymentData>
```

In the tax year ending on April 5 2001 these payments were effected, qualified as “Director’s Fees” (OECD payment type 16), but more precisely qualified by a country specific payment type of “P47a” according to some classification scheme called “UK2001”:

- gross payment of 4000 pounds
- reduced to net payment of 2000 pounds
- followed by a tax refund of 1000 pounds.

```
<PaymentData>
    <TaxYearEnd>2001-04-05</TaxYearEnd>
    <OECDPaymentType>16</OECDPaymentType>
    <SpecificPaymentType specificPaymentTypeQlf="UK2001">P47a</SpecificPaymentType>
    <Payment paymentQlf="gip">
        <PaymentDate>2000-06-31</PaymentDate>
        <MonAmnt currCode="GBP">4000</MonAmnt>
    </Payment>
    <Payment paymentQlf="nip">
        <PaymentDate>2000-06-31</PaymentDate>
        <MonAmnt currCode="GBP">2000</MonAmnt>
    </Payment>
    <Payment paymentQlf="trf">
        <PaymentDate>2000-09-10</PaymentDate>
        <MonAmnt currCode="GBP">1000</MonAmnt>
    </Payment>
</PaymentData>
```

For this the schema file for country specific payment codes, countryspecifictypes_v1.xsd, would have had to be edited like this:

```
…
<xsd:complexType name="SpecificPaymentType_Type">
        <xsd:annotation>
            <xsd:documentation>Type for explanation of a payment by a code that is specific for the UK
(version of 2001)
            special codes used are:
    -   S20    interest from extremely large deposits
    -   …
    -   P47a  fees for directors of chains of nightclubs
    -   ….

</xsd:documentation>
        </xsd:annotation>
```

```
        <xsd:simpleContent>
            <xsd:extension base="SpecifPaymentType_Type ">

                <xsd:attribute name="SpecifPaymentTypeQlf" type="xsd:string" fixed="UK2001"/>
            </xsd:extension>
        </xsd:simpleContent>
    </xsd:complexType>
    <xsd:simpleType name=" SpecifPaymentType_Type ">
        <xsd:restriction base="xsd:string">
            <xsd:enumeration value="S20"/>
            ....
            <xsd:enumeration value="P47a"/>
            ....
        </xsd:restriction>
    </xsd:simpleType>
```

8.7 A complete message containing two documents for different tax years, one a correction to another document assumed to be sent before

```
<STF_OECD xmlns="urn:oecd:ties:stf:v1"  version="1.0">
    <MessageSpec>
        <SendingCountry>US</SendingCountry>
        <ReceivingCountry>DE</ReceivingCountry>
        <Warning>Only to be used in conformance with our Agreement</Warning>
        <Contact>Rosalie Sender mailto: Rosalie@sender.gov.us</Contact>
        <MessageRefId>US20023-4</MessageRefId>
        <TaxYearList>2003-12-31 2002-12-31</TaxYearList>
    </MessageSpec>
    <STF_DIRECT version="1.0">
        <DocSpec>
            <DocTypeIndic>1</DocTypeIndic>
            <DocRefId>987654</DocRefId>
        </DocSpec>
        <RecipientBeneficialOwner oecdLegalType="01">
            <ResCountryCode>DE</ResCountryCode>
            <PartyId partyIdType="TFN" issuedBy="DE">32/001/47133</PartyId>
            <PartyId partyIdType="TIN" issuedBy="US">123456433</PartyId>
            <Name nameType="indiv">
                <NameFix>
                    <PrecedingTitle>Her Excellency</PrecedingTitle>
                    <Title>Ms</Title>
                    <FirstName xnlNameType="Given Name">Mary</FirstName>
                    <MiddleName xnlNameType="Middle Initial">R</MiddleName>
                    <NamePrefix xnlNameType="Prefix">de</NamePrefix>
                    <LastName xnlNameType="Family Name">Smith</LastName>
                    <GenerationIdentifier>II</GenerationIdentifier>
                    <Suffix>PhD</Suffix>
                    <GeneralSuffix>Retired</GeneralSuffix>
                </NameFix>
            </Name>
            <Name nameType="aka">
                <NameFree>Mary the Belle</NameFree>
            </Name>
            <Name nameType="atbirth">
                <NameFree>Marie Dupont</NameFree>
            </Name>
            <Address legalAddressType="residential">
                <CountryCode>DE</CountryCode>
                <AddressFix>
                    <Street>Friedhofstrasse 1</Street>
                    <PostCode>53225</PostCode>
                    <City>Bonn</City>
                </AddressFix>
```

```
            </Address>
            <PersData>
                <IndivPersData>
                    <Gender>F</Gender>
                    <Nationality>FR</Nationality>
                    <BirthDate>1937-08-13</BirthDate>
                    <BirthCity>Paris</BirthCity>
                    <BirthCitySubentity>Montmartre</BirthCitySubentity>
                    <BirthCountryCode>FR</BirthCountryCode>
                </IndivPersData>
            </PersData>
        </RecipientBeneficialOwner>
        <RecipientAgentOrIntermediary oecdLegalType="01">
            <ResCountryCode>DE</ResCountryCode>
            <Name nameType="legal">
                <NameFree>The Mary the Belle Trust</NameFree>
            </Name>
            <Address legalAddressType="business">
                <CountryCode>DE</CountryCode>
                <AddressFree>53221 Bonn</AddressFree>
            </Address>
        </RecipientAgentOrIntermediary>
        <ActualPayer oecdLegalType="02">
            <ResCountryCode>US</ResCountryCode>
            <PartyId partyIdType="TIN" issuedBy="US">99999999</PartyId>
            <Name nameType="legal">
                <NameFree>Grey Dancers Great Performances</NameFree>
            </Name>
            <Address legalAddressType="business">
                <CountryCode>US</CountryCode>
                <AddressFix>
                    <Street>100 Broadway</Street>
                    <City>NewYork</City>
                    <CountrySubentity>NY</CountrySubentity>
                </AddressFix>
            </Address>
        </ActualPayer>
        <PaymentData>
            <TaxYearEnd>2003-12-31</TaxYearEnd>
            <OECDPaymentType >17</OECDPaymentType>
            <Payment paymentQlf="gip">
                <PaymentDate>2003-07-06</PaymentDate>
                <MonAmnt currCode="USD">7100</MonAmnt>
            </Payment>
        </PaymentData>
        <OtherInfo>Please report back on matching with a real person</OtherInfo>
    </STF_DIRECT>
    <STF_DIRECT version="1.0">
        <DocSpec>
            <DocTypeIndic>2</DocTypeIndic>
            <DocRefId>564534</DocRefId>
            <CorrMessageRefId>US10001-7</CorrMessageRefId>
            <CorrDocRefId>561212</CorrDocRefId>
        </DocSpec>
        <RecipientBeneficialOwner oecdLegalType="03">
            <ResCountryCode>DE</ResCountryCode>
            <Name nameType="legal">
                <NameFree>The Big Earners Partnership</NameFree>
            </Name>
            <Address legalAddressType="residentialOrBusiness">
                <CountryCode>DE</CountryCode>
                <AddressFree>Somewhere in Frankkfurt, Germany</AddressFree>
            </Address>
        </RecipientBeneficialOwner>
        <PayerAgentOrIntermediary oecdLegalType="04">
            <ResCountryCode>US</ResCountryCode>
```

```xml
            &lt;PartyId partyIdType="TIN" issuedBy="US"&gt;124534&lt;/PartyId&gt;
            &lt;Name nameType="legal"&gt;
                &lt;NameFree&gt;First Banking for Nothing&lt;/NameFree&gt;
            &lt;/Name&gt;
            &lt;Address legalAddressType="unspecified"&gt;
                &lt;CountryCode&gt;US&lt;/CountryCode&gt;
                &lt;AddressFree&gt;77 Gold Avenue, Las Vegas, Nevada&lt;/AddressFree&gt;
            &lt;/Address&gt;
            &lt;PersData&gt;
                &lt;LegalPersData&gt;
                    &lt;FoundDate&gt;2002-01-01&lt;/FoundDate&gt;
                &lt;/LegalPersData&gt;
            &lt;/PersData&gt;
        &lt;/PayerAgentOrIntermediary&gt;
        &lt;PaymentData&gt;
            &lt;TaxYearEnd&gt;2002-12-31&lt;/TaxYearEnd&gt;
            &lt;OECDPaymentType&gt;11&lt;/OECDPaymentType&gt;
            &lt;SpecificPaymentType specificPaymentTypeQlf="US special"&gt;11-11&lt;/SpecificPaymentType&gt;
            &lt;Payment paymentQlf="gip"&gt;
                &lt;PaymentDate&gt;2002-01-02&lt;/PaymentDate&gt;
                &lt;MonAmnt currCode="EUR"&gt;900000001&lt;/MonAmnt&gt;
                &lt;TaxRate&gt;30.5&lt;/TaxRate&gt;
            &lt;/Payment&gt;
            &lt;Payment paymentQlf="trf"&gt;
                &lt;PaymentDate&gt;2003-03-15&lt;/PaymentDate&gt;
                &lt;MonAmnt currCode="USD"&gt;100000000&lt;/MonAmnt&gt;
            &lt;/Payment&gt;
        &lt;/PaymentData&gt;
        &lt;OtherInfo&gt;US-special income type 11-11 is interest from doubtful source&lt;/OtherInfo&gt;
    &lt;/STF_DIRECT&gt;
&lt;/STF_OECD&gt;
```

9. What artefacts are available for STF?

All of the following is available in electronic form at *(URL to be inserted)*.

9.1 This introductory manual and its appendices

STFexplained.doc
STFexpl-app1-schemas.doc
STFexpl-app2-diagram.png
STFexpl-app3-tecdocu.doc

9.2 The STF schema files

stfdirect-1.0.xsd
stftypes-1.0.xsd
isotypes_v1.xsd
oecdtypes_v1.xsd
specifictypes_v1.xsd

9.3 The bridging programs (XSL stylesheets)

stf2smf-1.0.xsl
smf2stf-1.0.xsl

9.4 The electronic manual in html (hierarchic structure with links to annotations)

STFmanual.html (the main document presenting three frames)
STFhead.html
STFstru.html
STFdoc.html

9.5 The complete generated documentation for the schema-system in html

stf-1.0-generatedDocu.html
stf-1.0-generatedDocu_pxx.png (93 png-files for use by stf-1.0-generatedDocu.html)

PROGRAMME DE TRANSPOSITION POUR PASSER DU FMN AU FTN
(disponible uniquement en anglais)

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<!--  DISCLAIMER:
THIS TRANSFORMATION HAS BEEN WRITTEN AND TESTED WITH CARE. THERE WILL
BE, HOWEVER, NO GUARANTEE WHATSOEVER REGARDING ITS CORRECTNESS. ANYONE
USING THIS TRANSFORMATION WILL DO THIS UNDER HIS OR HER OWN
RESPONSIBILITY AND BEFORE USING IT WILL HAVE TO TEST IT AS CONSIDERED
NECESSARY. NO LIABILITY WILL BE ACCEPTED BY OECD, THE OECD TIES GROUP,
OR THE AUTHORS OF THIS TRANSFORMATION FOR ANY DIRECT OR INDIRECT DAMAGE
THAT MAY RESULT FROM USING THIS TRANSFORMATION. THIS TRANSFORMATION MAY
BE USED AND CHANGED FREELY IF AND ONLY IF THESE CONDITIONS ARE ACCEPTED.
-->
<xsl:stylesheet                                              version="1.0"
xmlns:xsl="http://www.w3.org/1999/XSL/Transform">
       <xsl:output method="xml"/>
       <!--
*************************************************************************
-->
       <!--
*************************************************************************
-->
       <!--                                                       **********
********** -->
       <!--  **********                                    Main   Template
********** -->
       <!--                                                       **********
********** -->
       <!--
*************************************************************************
-->
       <!--
*************************************************************************
-->
       <xsl:template match="/">
          <STF_OECD                         xmlns="urn:oecd:ties:stf:v1"
xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"
xmlns:xsd="http://www.w3.org/2001/XMLSchema">
             <!--
********************************************************************** --
>
             <!--  *************     To  be  edited  before  Transformation
********** -->
             <MessageSpec>
              <SendingCountry>US</SendingCountry>
              <ReceivingCountry>DE</ReceivingCountry>
              <Warning>Legal Information</Warning>
              <Contact>Who to contact for this message</Contact>
              <MessageRefId/>
              <!-- recommendation: leave void -->
              <TaxYearList> 2002-12-31</TaxYearList>
              <!-- list of tax year ends in this format -->
             </MessageSpec>
             <!--
```

```
******************************************************************** --
>
            <!--
******************************************************************** --
>
            <xsl:for-each select="SMFFile/Record">
             <xsl:call-template name="record"/>
            </xsl:for-each>
         </STF_OECD>
      </xsl:template>
      <!--
***********************************************************************
-->
      <!--
***********************************************************************
-->
      <!--                                                      **********
********** -->
      <!--  **********                                  Record  Template
********** -->
      <!--                                                      **********
********** -->
      <!--
***********************************************************************
-->
      <!--
***********************************************************************
-->
      <xsl:template name="record">
         <STF_DIRECT xmlns="urn:oecd:ties:stf:v1">
            <!--  ****************            Document  Specification
******************** -->
            <DocSpec>
             <DocTypeIndic>
                <xsl:value-of select="substring(.,1,1)"/>
             </DocTypeIndic>
             <DocRefId>
                <xsl:value-of select="normalize-space(substring(.,2411,
70))"/>
             </DocRefId>
             <xsl:if test="substring(.,1,1)!='1' ">
                <CorrDocRefId>
                   <xsl:value-of                     select="normalize-
space(substring(.,2481, 70))"/>
                </CorrDocRefId>
             </xsl:if>
            </DocSpec>
            <!--  ****************            RecipientBeneficialOwner
******************** -->
            <RecipientBeneficialOwner
oecdLegalType="{substring(.,46,2)}">
             <xsl:if test="substring(.,2,2)!='  '">
                <ResCountryCode>
                   <xsl:value-of select="substring(.,2,2)"/>
                </ResCountryCode>
             </xsl:if>
             <xsl:if test="substring(.,4,20)!='                    '">
```

```
            <PartyId                              partyIdType="TIN"
issuedBy="{substring(.,2,2)}">
               <xsl:value-of select="normalize-space(substring(.,4,
20))"/>
            </PartyId>
         </xsl:if>
         <xsl:if                        test="substring(.,26,20)!='
'">
            <PartyId                              partyIdType="TIN"
issuedBy="{substring(.,24,2)}">
               <xsl:value-of                        select="normalize-
space(substring(.,26, 20))"/>
            </PartyId>
         </xsl:if>
         <Name>
            <xsl:variable name="RecType">
               <xsl:value-of select="substring(.,46,2)"/>
            </xsl:variable>
            <xsl:if test="$RecType=01">
               <xsl:attribute name="nameType">indiv</xsl:attribute>
            </xsl:if>
            <xsl:if   test="$RecType='02'   or   $RecType='03'   or
$RecType='04' or $RecType='05'">
               <xsl:attribute name="nameType">legal</xsl:attribute>
            </xsl:if>
            <xsl:call-template name="stfname">
               <xsl:with-param name="begin">56</xsl:with-param>
            </xsl:call-template>
         </Name>
         <xsl:if test="substring(.,340,1)!=' '">
            <Name nameType="SMFAliasOrOther">
               <xsl:call-template name="stfname">
                  <xsl:with-param name="begin">340</xsl:with-param>
               </xsl:call-template>
            </Name>
         </xsl:if>
         <Address>
            <xsl:attribute          name="legalAddressType"><xsl:if
test="substring(.,762,1)=0">residentialOrBusiness</xsl:if><xsl:if
test="substring(.,762,1)=1">registeredOffice</xsl:if><xsl:if
test="substring(.,762,1)=2">unspecified</xsl:if></xsl:attribute>
            <xsl:call-template name="stfaddress">
               <xsl:with-param name="begin">763</xsl:with-param>
            </xsl:call-template>
         </Address>
         <xsl:if test="substring(.,915,1)!=' '">
            <Address>
               <xsl:attribute       name="legalAddressType"><xsl:if
test="substring(.,915,1)=0">residentialOrBusiness</xsl:if><xsl:if
test="substring(.,915,1)=1">registeredOffice</xsl:if><xsl:if
test="substring(.,915,1)=2">unspecified</xsl:if></xsl:attribute>
               <xsl:call-template name="stfaddress">
                  <xsl:with-param name="begin">916</xsl:with-param>
               </xsl:call-template>
            </Address>
         </xsl:if>
         <xsl:if          test="substring(.,267,1)='F'          or
```

```
substring(.,267,1)='M'">
                 <PersData>
                    <IndivPersData>
                       <Gender>
                          <xsl:value-of select="substring(.,267,1)"/>
                       </Gender>
                       <xsl:if test="substring(.,48,8)!='        '">
                          <BirthDate>
                             <xsl:call-template name="stfdate">
                                <xsl:with-param
name="begin">48</xsl:with-param>
                             </xsl:call-template>
                          </BirthDate>
                       </xsl:if>
                       <xsl:if              test="substring(.,268,35)!='
'">
                          <BirthCity>
                             <xsl:value-of             select="normalize-
space(substring(.,268, 35))"/>
                          </BirthCity>
                       </xsl:if>
                       <xsl:if              test="substring(.,303,35)!='
'">
                          <BirthCitySubentity>
                             <xsl:value-of             select="normalize-
space(substring(.,303, 35))"/>
                          </BirthCitySubentity>
                       </xsl:if>
                       <xsl:if test="substring(.,338,2)!='  '">
                          <BirthCountryCode>
                             <xsl:value-of select="substring(.,338,2)"/>
                          </BirthCountryCode>
                       </xsl:if>
                    </IndivPersData>
                 </PersData>
              </xsl:if>
             </RecipientBeneficialOwner>
             <!--  ****************         RecipientAgentOrIntermediary
******************** -->
             <xsl:if test="substring(.,1112,1)!=' '">
              <RecipientAgentOrIntermediary oecdLegalType="07">
                 <xsl:if                   test="substring(.,1068,22)!='
'">
                    <PartyId                            partyIdType="TIN"
issuedBy="{substring(.,1068,2)}">
                       <xsl:value-of select="substring(.,1070,20)"/>
                    </PartyId>
                 </xsl:if>
                 <xsl:if                   test="substring(.,1090,22)!='
'">
                    <PartyId                            partyIdType="TIN"
issuedBy="{substring(.,1090,2)}">
                       <xsl:value-of                   select="normalize-
space(substring(.,1092,20))"/>
                    </PartyId>
                 </xsl:if>
                 <Name>
```

```
                    <xsl:call-template name="stfname">
                       <xsl:with-param      name="begin">1112</xsl:with-
param>
                    </xsl:call-template>
                 </Name>
                 <Address>
                    <xsl:call-template name="stfaddress">
                       <xsl:with-param      name="begin">1323</xsl:with-
param>
                    </xsl:call-template>
                 </Address>
              </RecipientAgentOrIntermediary>
             </xsl:if>
             <!--   **************************             ActualPayer
************************************ -->
             <ActualPayer oecdLegalType="{substring(.,1519,2)}">
              <xsl:if                    test="substring(.,1475,22)!='
'">
                 <PartyId                              partyIdType="TIN"
issuedBy="{substring(.,1475,2)}">
                    <xsl:value-of                    select="normalize-
space(substring(.,1477,20))"/>
                 </PartyId>
              </xsl:if>
              <xsl:if                    test="substring(.,1497,22)!='
'">
                 <PartyId                              partyIdType="TIN"
issuedBy="{substring(.,1497,2)}">
                    <xsl:value-of                    select="normalize-
space(substring(.,1499,20))"/>
                 </PartyId>
              </xsl:if>
              <Name>
                 <xsl:variable name="RecType">
                    <xsl:value-of select="substring(.,1519,2)"/>
                 </xsl:variable>
                 <xsl:if test="$RecType=01">
                    <xsl:attribute name="nameType">indiv</xsl:attribute>
                 </xsl:if>
                 <xsl:if   test="$RecType='02'   or   $RecType='03'   or
$RecType='04' or $RecType='05'">
                    <xsl:attribute name="nameType">legal</xsl:attribute>
                 </xsl:if>
                 <xsl:call-template name="stfname">
                    <xsl:with-param name="begin">1521</xsl:with-param>
                 </xsl:call-template>
              </Name>
              <Address>
                 <xsl:call-template name="stfaddress">
                    <xsl:with-param name="begin">1732</xsl:with-param>
                 </xsl:call-template>
              </Address>
             </ActualPayer>
             <!--                        **************************
PayerAgentOrIntermediary     ************************************ -->
             <xsl:if test="substring(.,1928,1)!=' '">
              <PayerAgentOrIntermediary oecdLegalType="07">
```

```
                <xsl:if                   test="substring(.,1884,22)!='
'">
                   <PartyId                           partyIdType="TIN"
issuedBy="{substring(.,1884,2)}">
                      <xsl:value-of                 select="normalize-
space(substring(.,1886,20))"/>
                   </PartyId>
                </xsl:if>
                <xsl:if                   test="substring(.,1497,22)!='
'">
                   <PartyId                           partyIdType="TIN"
issuedBy="{substring(.,1906,2)}">
                      <xsl:value-of                 select="normalize-
space(substring(.,1908,20))"/>
                   </PartyId>
                </xsl:if>
                <Name>
                   <xsl:call-template name="stfname">
                      <xsl:with-param      name="begin">1928</xsl:with-
param>
                   </xsl:call-template>
                </Name>
                <Address>
                   <xsl:call-template name="stfaddress">
                      <xsl:with-param      name="begin">2139</xsl:with-
param>
                   </xsl:call-template>
                </Address>
             </PayerAgentOrIntermediary>
            </xsl:if>
            <!--   **************************            PaymentData
************************************ -->
            <PaymentData>
             <TaxYearEnd>
                <xsl:call-template name="stfdate">
                   <xsl:with-param name="begin">2291</xsl:with-param>
                </xsl:call-template>
             </TaxYearEnd>
             <OECDPaymentType>
                <xsl:value-of                       select="normalize-
space(substring(.,2307,4))"/>
             </OECDPaymentType>
             <xsl:if test="substring(.,2311,4)!='    '">
                <SpecificPaymentType
specificPaymentTypeQlf="{substring(.,24,2)}">
                   <xsl:value-of                    select="normalize-
space(substring(.,2311,4))"/>
                </SpecificPaymentType>
             </xsl:if>
             <xsl:if test="substring(.,2315,3)!='   '">
                <Payment paymentQlf="gip">
                   <xsl:if test="substring(.,2299,8)!='        '">
                      <PaymentDate>
                         <xsl:call-template name="stfdate">
                            <xsl:with-param
name="begin">2299</xsl:with-param>
                         </xsl:call-template>
```

```
                    </PaymentDate>
                 </xsl:if>
                 <MonAmnt currCode="{substring(.,2315,3)}">
                    <xsl:value-of select="substring(.,2318,18)"/>
                 </MonAmnt>
              </Payment>
           </xsl:if>
           <xsl:if test="substring(.,2336,3)!='   '">
              <Payment paymentQlf="nip">
                 <xsl:if test="substring(.,2299,8)!='        '">
                    <PaymentDate>
                       <xsl:call-template name="stfdate">
                          <xsl:with-param
name="begin">2299</xsl:with-param>
                       </xsl:call-template>
                    </PaymentDate>
                 </xsl:if>
                 <MonAmnt currCode="{substring(.,2336,3)}">
                    <xsl:value-of select="substring(.,2339,18)"/>
                 </MonAmnt>
              </Payment>
           </xsl:if>
           <xsl:if test="substring(.,2357,3)!='   '">
              <Payment paymentQlf="twh">
                 <xsl:if test="substring(.,2299,8)!='        '">
                    <PaymentDate>
                       <xsl:call-template name="stfdate">
                          <xsl:with-param
name="begin">2299</xsl:with-param>
                       </xsl:call-template>
                    </PaymentDate>
                 </xsl:if>
                 <MonAmnt currCode="{substring(.,2357,3)}">
                    <xsl:value-of select="substring(.,2360,18)"/>
                 </MonAmnt>
                 <xsl:if test="substring(.,2378,4)!='    '">
                    <TaxRate>
                       <xsl:value-of
select="substring(.,2378,2)"/>.<xsl:value-of
select="substring(.,2380,2)"/>
                    </TaxRate>
                 </xsl:if>
              </Payment>
           </xsl:if>
           <xsl:if test="substring(.,2382,3)!='   '">
              <Payment paymentQlf="trf">
                 <xsl:if test="substring(.,2403,8)!='        '">
                    <PaymentDate>
                       <xsl:call-template name="stfdate">
                          <xsl:with-param
name="begin">2403</xsl:with-param>
                       </xsl:call-template>
                    </PaymentDate>
                 </xsl:if>
                 <MonAmnt currCode="{substring(.,2382,3)}">
                    <xsl:value-of select="substring(.,2385,18)"/>
                 </MonAmnt>
```

```
                </Payment>
              </xsl:if>
            </PaymentData>
            <!--    **************************                OtherInfo
************************************ -->
            <OtherInfo>
              <xsl:if test="substring(.,2551,10)!='          '">
                <ContentOfSMFFillerGeneralUse>
                  <xsl:value-of select="substring(.,2551,105)"/>
                </ContentOfSMFFillerGeneralUse>
              </xsl:if>
              <xsl:if test="substring(.,2656,10)!='          '">
                <ContentOfSMFFillerSpecificArrangements>
                  <xsl:value-of select="substring(.,2656,105)"/>
                </ContentOfSMFFillerSpecificArrangements>
              </xsl:if>
            </OtherInfo>
          </STF_DIRECT>
        </xsl:template>
        <!--
**********************************************************************
-->
        <!--
**********************************************************************
-->
        <!--                                                   **********
********** -->
        <!--  **********                                  Name   Template
********** -->
        <!--                                                   **********
********** -->
        <!--
**********************************************************************
-->
        <!--
**********************************************************************
-->
        <xsl:template name="stfname">
          <xsl:param name="begin">1</xsl:param>
          <xsl:if test="substring(.,$begin,1)!='0'">
            <NameFree xmlns="urn:oecd:ties:stf:v1">
              <xsl:value-of                          select="normalize-
space(substring(.,$begin+1,210))"/>
            </NameFree>
          </xsl:if>
          <xsl:if test="substring(.,$begin,1)='0'">
            <NameFix xmlns="urn:oecd:ties:stf:v1">
              <xsl:if                test="substring(.,$begin+141,35)!='
'">
                <Title>
                  <xsl:value-of                      select="normalize-
space(substring(.,$begin+141,35))"/>
                </Title>
              </xsl:if>
              <FirstName>
                <xsl:attribute
name="xnlNameType">GivenName</xsl:attribute>
```

```
                 <xsl:value-of                        select="normalize-
space(substring(.,$begin+71,70))"/>
              </FirstName>
              <LastName>
                 <xsl:attribute
name="xnlNameType">SurName</xsl:attribute>
                 <xsl:value-of                        select="normalize-
space(substring(.,$begin+1,70))"/>
              </LastName>
              <xsl:if              test="substring(.,$begin+176,35)!='
'">
                 <Suffix>
                    <xsl:value-of                     select="normalize-
space(substring(.,$begin+176,35))"/>
                 </Suffix>
              </xsl:if>
            </NameFix>
         </xsl:if>
      </xsl:template>
      <!--
************************************************************************
-->
      <!--
************************************************************************
-->
      <!--                                                      **********
********** -->
      <!--  **********                                    Date   Template
********** -->
      <!--                                                      **********
********** -->
      <!--
************************************************************************
-->
      <!--
************************************************************************
-->
      <xsl:template name="stfdate">
         <xsl:param name="begin">1</xsl:param>
         <xsl:if test="substring(.,$begin+6,2)='  '">
            <xsl:choose>
              <xsl:when test="substring(.,$begin+4,2)='  '">
                 <xsl:attribute
name="xsi:type">xsd:gYear</xsl:attribute>
              </xsl:when>
              <xsl:otherwise>
                 <xsl:attribute
name="xsi:type">xsd:gYearMonth</xsl:attribute>
              </xsl:otherwise>
            </xsl:choose>
         </xsl:if>
         <xsl:value-of select="substring(.,$begin,4)"/>
         <xsl:if  test="substring(.,$begin+4,2)!='    '">-<xsl:value-of
select="substring(.,$begin+4,2)"/>
         </xsl:if>
         <xsl:if  test="substring(.,$begin+6,2)!='    '">-<xsl:value-of
select="substring(.,$begin+6,2)"/>
```

```
         </xsl:if>
      </xsl:template>
      <!--
**************************************************************************
-->
      <!--
**************************************************************************
-->
      <!--                                                          **********
********** -->
      <!--  **********                                    Address  Template
********** -->
      <!--                                                          **********
********** -->
      <!--
**************************************************************************
-->
      <!--
**************************************************************************
-->
      <xsl:template name="stfaddress">
         <xsl:param name="begin">1</xsl:param>
         <CountryCode xmlns="urn:oecd:ties:stf:v1">
            <xsl:if test="substring(.,$begin+150,2)='  '">
             <xsl:attribute name="xsi:type">xsd:string</xsl:attribute>
            </xsl:if>
            <xsl:value-of select="substring(.,$begin+150,2)"/>
         </CountryCode>
         <xsl:if test="substring(.,$begin,1)!='0'">
            <AddressFree xmlns="urn:oecd:ties:stf:v1">
             <xsl:value-of                                 select="normalize-
space(substring(.,$begin+1,149))"/>
            </AddressFree>
         </xsl:if>
         <xsl:if test="substring(.,$begin,1)='0'">
            <AddressFix xmlns="urn:oecd:ties:stf:v1">
             <Street>
                <xsl:value-of                              select="normalize-
space(substring(.,$begin+1,70))"/>
             </Street>
             <xsl:if test="substring(.,$begin+141,9)!='         '">
                <PostCode>
                   <xsl:value-of select="substring(.,$begin+141,9)"/>
                </PostCode>
             </xsl:if>
             <City>
                <xsl:value-of                              select="normalize-
space(substring(.,$begin+71,35))"/>
             </City>
             <xsl:if                     test="substring(.,$begin+106,35)!='
'">
                <CountrySubentity>
                   <xsl:value-of                           select="normalize-
space(substring(.,$begin+106,35))"/>
                </CountrySubentity>
             </xsl:if>
            </AddressFix>
         </xsl:if>
      </xsl:template>
</xsl:stylesheet>
```

PROGRAMME DE TRANSPOSITION POUR PASSER DU FTN AU FMN

(Disponible en anglais uniquement)

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<!--
This xslt stylesheet transforms an "SFT_OECD" document into a text file
conforming to SMF record layout.
The SFT_OECD layout here referred is as the XML Schema "stfdirect-
0.3.4.xsd" with types schema files pasted in (standard XSLT cannot
process included files).

Author: Sergio Baldelli - Ministry of Economy and Finance - Italy -
sergio.baldelli@finanze.it
-->
<!--  AL 1104: supported version of stfdirect is stfdirect-1.0.xsd now.
-->
<!--  Parts that are surrounded by comments marked "AL 1104" have been
changed, removed or added by Arndt Liesen in November 2004 -->
<!-- AL 1104 DISCLAIMER:
THIS TRANSFORMATION HAS BEEN WRITTEN AND TESTED WITH CARE. THERE WILL
BE, HOWEVER, NO GUARANTEE WHATSOEVER REGARDING ITS CORRECTNESS. ANYONE
USING THIS TRANSFORMATION WILL DO THIS UNDER HIS OR HER OWN
RESPONSIBILITY AND BEFORE USING IT WILL HAVE TO TEST IT  AS CONSIDERED
NECESSARY. NO LIABILITY WILL BE ACCEPTED BY OECD, THE OECD TIES GROUP,
OR THE AUTHORS OF THIS TRANSFORMATION FOR ANY DIRECT OR INDIRECT DAMAGE
THAT MAY RESULT FROM USING THIS TRANSFORMATION. THIS TRANSFORMATION MAY
BE USED AND CHANGED FREELY IF AND ONLY IF THESE CONDITIONS ARE ACCEPTED.
-->
<!-- ATTENTION: changes must be done in order to match the latest
version of STF:
      - OtherInfo
      - RBO TINs
      - ...
-->
<!-- AL 1104: The above has been taken care of as far as it seemed
necessary  -->
<xsl:stylesheet version="1.0"
xmlns:xsl="http://www.w3.org/1999/XSL/Transform"
xmlns:stf="urn:oecd:ties:stf:v1">
   <xsl:output method="text" indent="no" omit-xml-declaration="yes"
encoding="UTF-8"/>
   <!-- ************* Global variable definition with SMF field length
***************** -->
   <!-- ************* OECD codes fields
***************************************** -->
   <xsl:variable name="OECDrecipientPayerTypeLen" select="2"/>
   <xsl:variable name="OECDpaymentTypeLen" select="4"/>
   <!-- ************* Identification fields
***************************************** -->
   <xsl:variable name="TINLen" select="20"/>
   <xsl:variable name="genderLen" select="1"/>
   <!-- ************* Name fields
********************************************* -->
   <xsl:variable name="nameFormatTypeLen" select="1"/>
   <xsl:variable name="keyNameLen" select="70"/>
```

```
   <xsl:variable name="otherNameLen" select="70"/>
   <xsl:variable name="titleLen" select="35"/>
   <xsl:variable name="suffixLen" select="35"/>
   <xsl:variable name="nameFreeLen" select="210"/>
   <!-- ************** Address fields
******************************************** -->
   <xsl:variable name="addressTypeLen" select="1"/>
   <xsl:variable name="addressFormatTypeLen" select="1"/>
   <xsl:variable name="streetLen" select="70"/>
   <xsl:variable name="cityLen" select="35"/>
   <xsl:variable name="citySubEntityLen" select="35"/>
   <xsl:variable name="countrySubEntityLen" select="35"/>
   <xsl:variable name="postalCodeLen" select="9"/>
   <xsl:variable name="addressFreeLen" select="149"/>
   <xsl:variable name="countryCodeLen" select="2"/>
   <!-- ISO 3166 -->
   <!-- ************** Record Information fields
********************************** -->
   <xsl:variable name="dataTypeIndicatorLen" select="1"/>
   <!-- SMF field #1 -->
   <xsl:variable name="referenceLen" select="70"/>
   <!-- SMF field #101 & #102 -->
   <xsl:variable name="fillerLen" select="105"/>
   <!-- SMF field #103 & #104 -->
   <!-- ************** Tax fields
************************************************ -->
   <xsl:variable name="taxYearEndLen" select="8"/>
   <xsl:variable name="paymentTypeLen" select="4"/>
   <xsl:variable name="currencyCodeLen" select="3"/>
   <!-- ISO 4217 -->
   <xsl:variable name="amountLen" select="18"/>
   <!-- payment and tax withheld or refund -->
   <xsl:variable name="taxRateLen" select="4"/>
   <!-- ************** Miscellaneous fields
************************************** -->
   <xsl:variable name="dateLen" select="8"/>
   <!-- ISO 8601 -->
   <xsl:variable name="partyLen" select="407"/>
   <!-- Whole party length excepted RBO -->
   <!-- ************** SMF record length
**************************************** -->
   <xsl:variable name="recLen" select="2760"/>
   <xsl:variable name="alias">nick aka dba alias
SMFAliasOrOther</xsl:variable>
   <xsl:variable name="mainName">legal individ</xsl:variable>
   <xsl:variable name="blanks"><![CDATA[*
]]></xsl:variable>
   <!-- Used to get white spaces to fill fields up to their length. NB
The star character (*) is necessary to avoid XSLT blank stripping (any
other non whitespace character would be OK). The star is skipped setting
2 the start position of substring function. -->
   <!--  As above but for debugging  <xsl:variable
name="blanks"><![CDATA[*....'....|....'....|....'....|....'....|....'...
.|....'....|....'....|....'....|....'....|....'....|....'....|....'....|
....'....|....'....|....'....|....'....|....'....|....'....|....'....|..
..'....|....'....|....'....|....'....|....'....|....'....|....'....|....
'....|....'....|....'....|....'....|....'....|....'....|....'....|....'.
```

```
...|....'....|....'....|....'....|....'....|....'....|....'....|....'....|....'...
.|....'....|....'....|....'....|....'....|....'....|....'....|....'....|....'....|
....'....|....'....|....'....|....'....|....'....|....'....|....'....|....'....|..
..'....|....'....|....'....|....'....|....'....|....'....|....'....|....'....|....
'....|....'....|....'....|....'....|....'....|....'....|....'....|....'....|....'.
...|....'....|....'....|....'....|....'....|....'....|....'....|....'....|....'...
.|....'....|....'....|....'....|....'....|....'....|....'....|]]></xsl:variable>--
>
   <!-- AL 1104 Begin -->
   <xsl:variable name="zeros">000000000000000000</xsl:variable>
   <!-- AL 1104 End -->
   <xsl:template match="stf:STF_OECD">
      <xsl:for-each select="stf:STF_DIRECT">
         <!-- Processes STF equivalents of SMF records -->
         <xsl:value-of select="stf:DocSpec/stf:DocTypeIndic"/>
         <!-- SMF #1 -->
         <xsl:apply-templates select="stf:RecipientBeneficialOwner"/>
         <xsl:choose>
            <xsl:when test="stf:RecipientAgentOrIntermediary">
               <xsl:apply-templates
select="stf:RecipientAgentOrIntermediary"/>
               <!-- SMF #41-55 -->
            </xsl:when>
            <xsl:otherwise>
               <!-- Fills with blanks -->
               <xsl:value-of select="substring($blanks, 2, $partyLen)"/>
            </xsl:otherwise>
         </xsl:choose>
         <xsl:choose>
            <xsl:when test="stf:ActualPayer">
               <xsl:apply-templates select="stf:ActualPayer"/>
               <!-- SMF APr #56-71 -->
            </xsl:when>
            <xsl:otherwise>
               <!-- Fills with blanks -->
               <xsl:value-of select="substring($blanks, 2,
$OECDrecipientPayerTypeLen + $partyLen)"/>
               <!-- APr has OECD payer code -->
            </xsl:otherwise>
         </xsl:choose>
         <xsl:choose>
            <xsl:when test="stf:PayerAgentOrIntermediary">
               <xsl:apply-templates
select="stf:PayerAgentOrIntermediary"/>
               <!-- SMF APr #72-86 -->
            </xsl:when>
            <xsl:otherwise>
               <!-- Fills with blanks -->
               <xsl:value-of select="substring($blanks, 2, $partyLen)"/>
            </xsl:otherwise>
         </xsl:choose>
         <xsl:apply-templates select="stf:PaymentData"/>
         <!-- SMF #87-100 -->
         <xsl:value-of select="concat(stf:DocSpec/stf:DocRefId,
substring($blanks, 2, $referenceLen -string-
length(stf:DocSpec/stf:DocRefId)))"/>
         <!-- SMF #101 -->
```

```
         <xsl:value-of select="concat(stf:DocSpec/stf:CorrDocRefId, 
substring($blanks, 2, $referenceLen -string-
length(stf:DocSpec/stf:CorrDocRefId)))"/>
         <!-- SMF #102 -->
         <xsl:value-of select="concat(stf:OtherInfo, substring($blanks, 
2, $fillerLen -string-length(stf:OtherInfo)))"/>
         <!-- SMF #103 -->
         <xsl:value-of select="substring($blanks, 2, $fillerLen)"/>
         <!-- SMF #104 -->
      </xsl:for-each>
   </xsl:template>
   <xsl:template match="stf:MessageSpec"/>
   <!-- Avoid default rules -->
   <!-- ************************** RBO 
************************************ -->
   <xsl:template match="stf:RecipientBeneficialOwner">
      <!-- SMF #2 - #5 -->
      <!-- AL 1104 begin -->
      <xsl:choose>
         <xsl:when test="stf:ResCountryCode">
            <xsl:value-of select="concat(substring(stf:ResCountryCode, 
1, $countryCodeLen), substring($blanks, 2, $countryCodeLen - string-
length(substring(stf:ResCountryCode, 1, $countryCodeLen))))"/>
            <xsl:call-template name="TINrbo1">
               <xsl:with-param name="ResCC">
                  <xsl:value-of select="stf:ResCountryCode"/>
               </xsl:with-param>
               <xsl:with-param name="partyIdNo">1</xsl:with-param>
            </xsl:call-template>
            <xsl:call-template name="TINrbo2">
               <xsl:with-param name="ResCC">
                  <xsl:value-of select="stf:ResCountryCode"/>
               </xsl:with-param>
               <xsl:with-param name="partyIdNo">1</xsl:with-param>
            </xsl:call-template>
         </xsl:when>
         <xsl:otherwise>
            <xsl:call-template name="TIN">
               <xsl:with-param name="partyIdNo">1</xsl:with-param>
               <xsl:with-param name="TINno">1</xsl:with-param>
            </xsl:call-template>
         </xsl:otherwise>
      </xsl:choose>
      <!-- AL 1104  end -->
      <xsl:value-of select="concat(@oecdLegalType, substring($blanks, 2, 
$OECDrecipientPayerTypeLen - string-length(@oecdLegalType)))"/>
      <!-- SMF #6 -->
      <!-- STF date format: CCYY-MM-DD, SMF format CCYYMMDD: must strip 
dashes -->
      <xsl:value-of 
select="concat(translate(stf:PersData/stf:IndivPersData/stf:BirthDate, 
'-', ''), substring($blanks, 2, $dateLen - string-
length(translate(stf:PersData/stf:IndivPersData/stf:BirthDate, '-', 
'')))))"/>
      <!-- SMF #7-->
      <xsl:call-template name="RBONames">
         <!-- Main RBO name SMF #8-12 -->
```

```
        <xsl:with-param name="nameNo" select="1"/>
      </xsl:call-template>
      <!-- AL 23.12.04 -->
      <xsl:choose>
        <xsl:when test="stf:PersData/stf:IndivPersData/stf:Gender">
          <xsl:value-of
select="concat(stf:PersData/stf:IndivPersData/stf:Gender,
substring($blanks, 2, $genderLen - string-
length(stf:PersData/stf:IndivPersData/stf:Gender)))"/>
        </xsl:when>
        <xsl:otherwise>

        <xsl:text>U</xsl:text>
        </xsl:otherwise>
      </xsl:choose>
      <!-- SMF #13-->
      <xsl:value-of
select="concat(stf:PersData/stf:IndivPersData/stf:BirthCity,
substring($blanks, 2, $cityLen - string-
length(stf:PersData/stf:IndivPersData/stf:BirthCity)))"/>
      <!-- SMF #14-->
      <xsl:value-of
select="concat(stf:PersData/stf:IndivPersData/stf:BirthCitySubentity,
substring($blanks, 2, $citySubEntityLen - string-
length(stf:PersData/stf:IndivPersData/stf:BirthCitySubentity)))"/>
      <!-- SMF #15-->
      <xsl:value-of
select="concat(stf:PersData/stf:IndivPersData/stf:BirthCountryCode,
substring($blanks, 2, $countryCodeLen - string-
length(stf:PersData/stf:IndivPersData/stf:BirthCountryCode)))"/>
      <!-- SMF #16-->
      <xsl:call-template name="RBOAliasOrOtherNames">
        <!-- RBO Alias name #17-21 -->
        <xsl:with-param name="nameNo" select="1"/>
      </xsl:call-template>
      <!-- 'In care of' name is not possible in STF: fills with blanks
#22-26  -->
      <xsl:value-of select="substring($blanks, 2, $nameFormatTypeLen +
$nameFreeLen )"/>
      <xsl:apply-templates select="stf:Address[1]"/>
      <!-- SMF #27-33 -->
      <xsl:choose>
        <xsl:when test="stf:Address[2]">
          <!-- RBO may have a second address. #34-40 -->
          <xsl:apply-templates select="stf:Address[2]"/>
        </xsl:when>
        <xsl:otherwise>
          <!-- Fills with blanks -->
          <xsl:value-of select="substring($blanks, 2, $addressTypeLen
+ $addressFreeLen + $addressFormatTypeLen + $countryCodeLen)"/>
        </xsl:otherwise>
      </xsl:choose>
   </xsl:template>
   <!-- ************************** RAI, PAI, APr
********************************** -->
   <xsl:template match="stf:RecipientAgentOrIntermediary |
stf:ActualPayer | stf:PayerAgentOrIntermediary">
```

```
      <xsl:call-template name="TIN">
         <xsl:with-param name="partyIdNo">1</xsl:with-param>
         <xsl:with-param name="TINno">1</xsl:with-param>
      </xsl:call-template>
      <xsl:if test="name() = 'ActualPayer'">
         <!-- APr has OECD payer code -->
         <xsl:value-of select="concat(@oecdLegalType, substring($blanks,
2, $OECDrecipientPayerTypeLen - string-length(@oecdLegalType)))"/>
      </xsl:if>
      <xsl:call-template name="NamesDefault">
         <xsl:with-param name="nameNo" select="1"/>
      </xsl:call-template>
      <xsl:apply-templates select="stf:Address[1]"/>
   </xsl:template>
   <!-- *************************** PD
********************************** -->
   <xsl:template match="stf:PaymentData">
      <xsl:value-of select="concat(translate(stf:TaxYearEnd, '-', ''),
substring($blanks, 2, $dateLen - string-length(translate(stf:TaxYearEnd,
'-', ''))))"/>
      <!-- SMF #87-->
      <!-- SMF #88 - In STF, as in SMF, more than payment is possible
there is no sequence
           order as in SMF;  only attribute specifyes what kind of
payment it refers. In TT4
           discussion has been decided that when there is a payment of
type GIP than its
           date is used for mapping into SMF, otherwise any one (1st)
is OK           AL-1104: otherwise the NIP date is choosen, if this is
not present either, the date field will be left blank.
           -->
      <xsl:choose>
         <xsl:when test="stf:Payment[@paymentQlf =
'gip']/stf:PaymentDate  ">
            <xsl:value-of
select="concat(translate(stf:Payment[@paymentQlf =
'gip']/stf:PaymentDate, '-', ''), substring($blanks, 2, $dateLen -
string-length(translate(stf:Payment[@paymentQlf =
'gip']/stf:PaymentDate, '-', ''))))"/>
         </xsl:when>
         <xsl:otherwise>
            <xsl:value-of
select="concat(translate(stf:Payment[@paymentQlf =
'nip']/stf:PaymentDate, '-', ''), substring($blanks, 2, $dateLen -
string-length(translate(stf:Payment[@paymentQlf =
'nip']/stf:PaymentDate, '-', ''))))"/>
         </xsl:otherwise>
      </xsl:choose>
      <!-- AL23.12.04 changes  for SMF#89 and SMF#90 due to different
payment data structure -->
      <!-- SMF #89 -->
      <!--  OECD payment type -->
      <xsl:value-of
select="concat(substring(stf:OECDPaymentType,1,$paymentTypeLen),
substring($blanks, 2, $paymentTypeLen - string-
length(substring(stf:OECDPaymentType,1,$paymentTypeLen))))"/>
      <!-- SMF #90 -->
```

```
      <xsl:choose>
         <xsl:when test="stf:SpecificPaymentType">
            <!-- country specific payment type -->
            <xsl:value-of
select="concat(substring(stf:SpecificPaymentType,1,$paymentTypeLen),
substring($blanks, 2, $paymentTypeLen - string-
length(substring(stf:SpecificPaymentType,1,$paymentTypeLen))))"/>
         </xsl:when>
         <xsl:otherwise>
            <!-- No country specific payment type: fills with blank -->
            <xsl:value-of select="substring($blanks, 2,
$paymentTypeLen)"/>
         </xsl:otherwise>
      </xsl:choose>
      <xsl:choose>
         <!-- SMF #91-92 -->
         <xsl:when test="stf:Payment[@paymentQlf = 'gip']">
            <xsl:apply-templates select="stf:Payment[@paymentQlf =
'gip']"/>
         </xsl:when>
         <xsl:otherwise>
            <xsl:value-of select="substring($blanks, 2,
$currencyCodeLen + $amountLen)"/>
         </xsl:otherwise>
      </xsl:choose>
      <!-- SMF #93-94 -->
      <xsl:choose>
         <xsl:when test="stf:Payment[@paymentQlf = 'nip']">
            <xsl:apply-templates select="stf:Payment[@paymentQlf =
'nip']"/>
         </xsl:when>
         <xsl:otherwise>
            <xsl:value-of select="substring($blanks, 2, $currencyCodeLen
+ $amountLen)"/>
         </xsl:otherwise>
      </xsl:choose>
      <xsl:choose>
         <!-- SMF #95-96 -->
         <xsl:when test="stf:Payment[@paymentQlf = 'twh']">
            <xsl:apply-templates select="stf:Payment[@paymentQlf =
'twh']"/>
         </xsl:when>
         <xsl:otherwise>
            <xsl:value-of select="substring($blanks, 2, $currencyCodeLen
+ $amountLen)"/>
         </xsl:otherwise>
      </xsl:choose>
      <!-- SMF #97 - Must manage format conversion from STF -->
      <xsl:variable name="intDigit" select="concat(substring('0000 ', 1,
2 - string-length(substring-before(stf:Payment/stf:TaxRate, '.'))),
substring-before(stf:Payment/stf:TaxRate, '.'))"/>
      <xsl:variable name="fracDigit" select="concat(substring-
after(stf:Payment/stf:TaxRate, '.'), substring('0000 ', 1, 2 - string-
length(substring-after(stf:Payment/stf:TaxRate, '.'))))"/>
      <xsl:value-of select="concat($intDigit, $fracDigit)"/>
      <xsl:choose>
         <!-- SMF #98-99 -->
```

```
        <xsl:when test="stf:Payment[@paymentQlf = 'trf']">
           <xsl:apply-templates select="stf:Payment[@paymentQlf =
'trf']"/>
        </xsl:when>
        <xsl:otherwise>
           <xsl:value-of select="substring($blanks, 2, $currencyCodeLen
+ $amountLen)"/>
        </xsl:otherwise>
     </xsl:choose>
     <!-- SMF #100 -->
     <xsl:value-of select="concat(translate(stf:Payment[@paymentQlf =
'trf']/stf:PaymentDate, '-', ''), substring($blanks, 2, $dateLen -
string-length(translate(stf:Payment[@paymentQlf =
'trf']/stf:PaymentDate, '-', ''))))"/>
  </xsl:template>
  <!-- *************************** Payment
************************************ -->
  <xsl:template match="stf:Payment">
     <xsl:value-of select="stf:MonAmnt/@currCode"/>
     <!-- Must manage possible amount with trailing decimal -->
     <xsl:choose>
        <xsl:when test="contains(stf:MonAmnt, '.')">
           <!-- AL 1104 <xsl:value-of select="concat(substring-
before(stf:MonAmnt, '.'), substring($blanks, 2, $amountLen - string-
length(substring-before(stf:MonAmnt, '.'))))"/> -->
           <!-- AL 1104 Begin -->
           <xsl:value-of select="concat( substring($zeros, 2,
$amountLen - string-length(substring-before(stf:MonAmnt,
'.'))),substring-before(stf:MonAmnt, '.'))"/>
           <!-- AL 1104 End -->
        </xsl:when>
        <xsl:otherwise>
           <!-- AL 1104 <xsl:value-of select="concat(stf:MonAmnt,
substring($blanks, 2, $amountLen - string-length(stf:MonAmnt)))"/>
           -->
           <!-- AL 1104 Begin -->
           <xsl:value-of select="concat( substring($zeros, 2,
$amountLen - string-length(stf:MonAmnt)),stf:MonAmnt)"/>
           <!-- AL 1104 End -->
        </xsl:otherwise>
     </xsl:choose>
  </xsl:template>
  <!-- *************************** TIN
*************************************** -->
  <!--  In SMF only 2 TINs are possible while in STF more than 2
PartyId may occur.
     Thus for each SMF TIN field it is necessary to scan all the STF
PartyId (starting
     from the related SMF field position) in order to find PartyId of
TIN type. If no such
     type field is filled with blanks
  -->
  <!-- *************************** RBO TIN
*************************************** -->
  <!--  In RBO TINs must be managed in a special way. While in the
other parties the two first
     PartyIds of TIN type are mapped respectively into the 1st and 2nd
```

```
TIN fild, in RBO the
      fisical order is not relevant. The PartyId (of type TIN) of which
the issuedBy attribute
      matches the residence country code must mapped in the first SMF
TIN field.
      Refer to TIN template for all common features.
   -->
   <!-- AL 1104 begin special handling for recipient beneficial owner
TINs-->
   <xsl:template name="TINrbo1">
      <xsl:param name="partyIdNo"/>
      <xsl:param name="ResCC"/>
      <xsl:choose>
         <xsl:when test="stf:PartyId[number($partyIdNo)]">
            <!-- Still PartyId remaining -->
            <xsl:choose>
               <xsl:when
test="stf:PartyId[number($partyIdNo)]/@partyIdType='TIN' and
stf:PartyId[number($partyIdNo)]/@issuedBy=$ResCC">
                  <xsl:value-of
select="concat(stf:PartyId[number($partyIdNo)], substring($blanks, 2,
$TINLen - string-length(stf:PartyId[number($partyIdNo)])))"/>
               </xsl:when>
               <xsl:otherwise>
                  <!-- Not a TIN identifier from the residence country --
>
                  <xsl:call-template name="TINrbo1">
                     <xsl:with-param name="partyIdNo" select="$partyIdNo
+ 1"/>
                     <xsl:with-param name="ResCC" select="$ResCC"/>
                  </xsl:call-template>
               </xsl:otherwise>
            </xsl:choose>
         </xsl:when>
         <xsl:otherwise>
            <!-- no more PartyId elements remaining -->
            <xsl:value-of select="substring($blanks, 2, $TINLen )"/>
         </xsl:otherwise>
      </xsl:choose>
   </xsl:template>
   <xsl:template name="TINrbo2">
      <xsl:param name="partyIdNo"/>
      <xsl:param name="ResCC"/>
      <xsl:choose>
         <xsl:when test="stf:PartyId[number($partyIdNo)]">
            <!-- Still PartyId remaining -->
            <xsl:choose>
               <xsl:when
test="stf:PartyId[number($partyIdNo)]/@partyIdType='TIN' and
stf:PartyId[number($partyIdNo)]/@issuedBy!=$ResCC">
                  <xsl:value-of
select="concat(substring(stf:PartyId[number($partyIdNo)]/@issuedBy, 1,
$countryCodeLen), substring($blanks, 2, $countryCodeLen - string-
length(substring(stf:PartyId[number($partyIdNo)]/@issuedBy, 1,
$countryCodeLen))))"/>
                  <xsl:value-of
select="concat(stf:PartyId[number($partyIdNo)], substring($blanks, 2,
```

```
$TINLen - string-length(stf:PartyId[number($partyIdNo)])))"/>
              </xsl:when>
              <xsl:otherwise>
                 <!-- Not a TIN identifier from other than the residence
country -->
                 <xsl:call-template name="TINrbo2">
                    <xsl:with-param name="partyIdNo" select="$partyIdNo
+ 1"/>
                    <xsl:with-param name="ResCC" select="$ResCC"/>
                 </xsl:call-template>
              </xsl:otherwise>
           </xsl:choose>
        </xsl:when>
        <xsl:otherwise>
           <!-- no more PartyId elements remaining -->
           <xsl:value-of select="substring($blanks, 2, $countryCodeLen
+ $TINLen )"/>
        </xsl:otherwise>
     </xsl:choose>
  </xsl:template>
  <!-- AL 1104  end -->
  <!--  ********************* TIN general case ****************** -->
  <xsl:template name="TIN">
     <xsl:param name="partyIdNo"/>
     <xsl:param name="TINno"/>
     <xsl:if test="$TINno &lt;  3">
        <!-- Only 2 TIN field groups in SMF -->
        <xsl:choose>
           <xsl:when test="stf:PartyId[number($partyIdNo)]">
              <!-- Still PartyId remaining -->
              <xsl:choose>
                 <xsl:when
test="stf:PartyId[number($partyIdNo)]/@partyIdType='TIN'">
                    <xsl:value-of
select="concat(substring(stf:PartyId[number($partyIdNo)]/@issuedBy, 1,
$countryCodeLen), substring($blanks, 2, $countryCodeLen - string-
length(substring(stf:PartyId[number($partyIdNo)]/@issuedBy, 1,
$countryCodeLen))))"/>
                    <xsl:value-of
select="concat(stf:PartyId[number($partyIdNo)], substring($blanks, 2,
$TINLen - string-length(stf:PartyId[number($partyIdNo)])))"/>
                    <xsl:call-template name="TIN">
                       <xsl:with-param name="partyIdNo"
select="$partyIdNo + 1"/>
                       <xsl:with-param name="TINno" select="$TINno +
1"/>
                    </xsl:call-template>
                 </xsl:when>
                 <xsl:otherwise>
                    <!-- Not a TIN identifier -->
                    <xsl:call-template name="TIN">
                       <xsl:with-param name="partyIdNo"
select="$partyIdNo + 1"/>
                       <xsl:with-param name="TINno" select="$TINno"/>
                       <!-- No TIN inc-->
                    </xsl:call-template>
                 </xsl:otherwise>
```

```
            </xsl:choose>
         </xsl:when>
         <xsl:otherwise>
            <!-- no more PartyId elements remaining -->
            <xsl:value-of select="substring($blanks, 2,
$countryCodeLen  + $TINLen )"/>
            <xsl:call-template name="TIN">
               <xsl:with-param name="partyIdNo" select="$partyIdNo +
1"/>
               <xsl:with-param name="TINno" select="$TINno + 1"/>
            </xsl:call-template>
         </xsl:otherwise>
      </xsl:choose>
   </xsl:if>
</xsl:template>
<!-- *************************** NamesDefault
********************************* -->
<!-- Tests all the Name elements and maps the 1st one with no
attribute "nameType".
   Otherwise call template to test for nameType = "legal" or "indiv".
-->
<xsl:template name="NamesDefault">
   <xsl:param name="nameNo"/>
   <xsl:choose>
      <xsl:when test="stf:Name[number($nameNo)]">
         <!-- Still names to scan -->
         <xsl:choose>
            <xsl:when
test="stf:Name[number($nameNo)][not(@nameType)]">
               <xsl:apply-templates
select="stf:Name[number($nameNo)]"/>
            </xsl:when>
            <xsl:otherwise>
               <!-- Call itself on next element -->
               <xsl:call-template name="NamesDefault">
                  <xsl:with-param name="nameNo" select="$nameNo + 1"/>
               </xsl:call-template>
            </xsl:otherwise>
         </xsl:choose>
      </xsl:when>
      <xsl:otherwise>
         <xsl:call-template name="NamesLegalOrIndiv">
            <xsl:with-param name="nameNo" select="1"/>
         </xsl:call-template>
      </xsl:otherwise>
   </xsl:choose>
</xsl:template>
<!-- ************************* NamesLegalOrIndiv
************************ -->
<!--  Tests all the Name elements and maps the 1st one with
      attribute = "legal" or "indiv".
      Otherwise fills with blanks.
-->
<xsl:template name="NamesLegalOrIndiv">
   <xsl:param name="nameNo"/>
   <xsl:choose>
      <xsl:when test="stf:Name[number($nameNo)]">
```

```
            <!-- Still names to scan -->
            <xsl:choose>
               <xsl:when test="stf:Name[number($nameNo)]/@nameType =
'legal'">
                  <xsl:apply-templates
select="stf:Name[number($nameNo)]"/>
               </xsl:when>
               <xsl:otherwise>
                  <!-- Call itself on next element -->
                  <xsl:call-template name="NamesLegalOrIndiv">
                     <xsl:with-param name="nameNo" select="$nameNo + 1"/>
                  </xsl:call-template>
               </xsl:otherwise>
            </xsl:choose>
         </xsl:when>
         <xsl:otherwise>
            <!-- Fills with blanks -->
            <xsl:value-of select="substring($blanks, 2,
$nameFormatTypeLen + $nameFreeLen )"/>
         </xsl:otherwise>
      </xsl:choose>
   </xsl:template>
   <!-- ************************** RBO Names
********************************* -->
   <!-- Tests all the Name elements and maps the 1st one for which
holds:
      no attribute NameType OR NameType = "legal" OR NameType = "indiv"
   -->
   <xsl:template name="RBONames">
      <xsl:param name="nameNo"/>
      <xsl:choose>
         <xsl:when test="stf:Name[number($nameNo)]">
            <xsl:choose>
               <xsl:when test="not(stf:Name[number($nameNo)]/@nameType)
or (contains($mainName, stf:Name[number($nameNo)]/@nameType) and
stf:Name[number($nameNo)]/@nameType != '')">
                  <!-- contain() returns true with void string; in case
of empty attribute -->
                  <xsl:apply-templates
select="stf:Name[number($nameNo)]"/>
               </xsl:when>
               <xsl:otherwise>
                  <xsl:call-template name="RBONames">
                     <!-- Call itself on next element -->
                     <xsl:with-param name="nameNo" select="$nameNo + 1"/>
                  </xsl:call-template>
               </xsl:otherwise>
            </xsl:choose>
         </xsl:when>
         <xsl:otherwise>
            <!-- no one Name element (if any) satisfies the test: fills
with blanks -->
            <xsl:value-of select="substring($blanks, 2,
$nameFormatTypeLen + $nameFreeLen )"/>
         </xsl:otherwise>
      </xsl:choose>
   </xsl:template>
```

```
   <!-- ********************** RBOAliasOrOther Names
************************** -->
   <!-- Tests all the Name elements and maps the 1st one for which
holds:
      There is a nameType attribute AND its value is not a void string
AND
      it is one of the following values: "aka", "dba", "nick", "alias",
"SMFAliasOrOther".
      Otherwise fills with blanks.
   -->
   <xsl:template name="RBOAliasOrOtherNames">
      <xsl:param name="nameNo"/>
      <xsl:choose>
         <xsl:when test="stf:Name[number($nameNo)]">
            <xsl:choose>
               <xsl:when test="stf:Name[number($nameNo)]/@nameType and
stf:Name[number($nameNo)]/@nameType != '' and contains($alias,
stf:Name[number($nameNo)]/@nameType)">
                  <xsl:apply-templates
select="stf:Name[number($nameNo)]"/>
               </xsl:when>
               <xsl:otherwise>
                  <!-- Call itself on next element -->
                  <xsl:call-template name="RBOAliasOrOtherNames">
                     <xsl:with-param name="nameNo" select="$nameNo + 1"/>
                  </xsl:call-template>
               </xsl:otherwise>
            </xsl:choose>
         </xsl:when>
         <xsl:otherwise>
            <!-- no one Name element (if any) satisfies the test: fills
with blanks -->
            <xsl:value-of select="substring($blanks, 2,
$nameFormatTypeLen + $nameFreeLen )"/>
         </xsl:otherwise>
      </xsl:choose>
   </xsl:template>
   <!-- *************************** Name
********************************* -->
   <xsl:template match="stf:Name">
      <xsl:choose>
         <xsl:when test="stf:NameFree">
            <xsl:text>1</xsl:text>
            <!-- SMF Name format type flag -->
            <xsl:choose>
               <!-- At birth name must not be appended to Alias name -->
               <xsl:when test="contains($alias, @nameType)">
                  <xsl:value-of select="concat(./stf:NameFree,
substring($blanks, 2, $nameFreeLen - string-length(./stf:NameFree)))"/>
               </xsl:when>
               <xsl:otherwise>
                  <!-- Not an alias name: must manage at birth -->
                  <xsl:call-template name="atbirthFree"/>
               </xsl:otherwise>
            </xsl:choose>
         </xsl:when>
         <xsl:otherwise>
```

```
          <!-- Not a free format name -->
          <xsl:call-template name="namefix"/>
        </xsl:otherwise>
      </xsl:choose>
   </xsl:template>
   <!-- *********************** Fix format name
************************* -->
   <xsl:template name="namefix">
      <xsl:text>0</xsl:text>
      <!-- SMF Name format type flag -->
      <xsl:choose>
         <!-- At birth name must not be appended to Alias name -->
         <xsl:when test="contains($alias, @nameType)">
            <xsl:value-of select="concat(.//stf:LastName ,
substring($blanks, 2, $keyNameLen - string-length(.//stf:LastName)))"/>
         </xsl:when>
         <xsl:otherwise>
            <!-- Not an alias name: must manage at birth -->
            <xsl:call-template name="atbirthFix"/>
         </xsl:otherwise>
      </xsl:choose>
      <!-- Appends STF FirstName and MiddleName into SMF Other Name
field -->
      <xsl:variable name="otherNameBuff" select="normalize-
space(concat(.//stf:FirstName, ' ', .//stf:MiddleName))"/>
      <xsl:value-of select="concat($otherNameBuff, substring($blanks, 2,
$otherNameLen - string-length($otherNameBuff)))"/>
      <!-- Appends into SMF Suffix field STF GenerationIdentifier,
Suffix and GeneralSuffix -->
      <xsl:value-of select="concat(.//stf:Title, substring($blanks,2,
$titleLen - string-length(.//stf:Title)))"/>
      <xsl:variable name="suffixBuff" select="normalize-
space(concat(.//stf:GenerationIdentifier, ' ', .//stf:Suffix, ' ',
.//stf:GeneralSuffix))"/>
      <xsl:value-of select="concat($suffixBuff, substring($blanks,2,
$suffixLen - string-length($suffixBuff)))"/>
   </xsl:template>
   <!-- *********************** "at birth" (free form)
************************ -->
   <xsl:template name="atbirthFree">
      <xsl:choose>
         <xsl:when test="following-
sibling::stf:Name[@nameType='atbirth']/stf:NameFree">
            <xsl:variable name="buff" select="normalize-
space(concat(./stf:NameFree, ' at birth: ', following-
sibling::stf:Name[@nameType='atbirth']/stf:NameFree))"/>
            <xsl:value-of select="concat($buff, substring($blanks, 2,
$nameFreeLen - string-length($buff)))"/>
         </xsl:when>
         <xsl:when test="preceding-
sibling::stf:Name[@nameType='atbirth']/stf:NameFree">
            <xsl:variable name="buff" select="normalize-
space(concat(./stf:NameFree, ' at birth: ', preceding-
sibling::stf:Name[@nameType='atbirth']/stf:NameFree))"/>
            <xsl:value-of select="concat($buff, substring($blanks, 2,
$nameFreeLen - string-length($buff)))"/>
         </xsl:when>
```

```
         <xsl:when test="following-
sibling::stf:Name[@nameType='atbirth']/stf:NameFix">
            <xsl:variable name="buff" select="normalize-
space(concat(./stf:NameFree, ' at birth: ', following-
sibling::stf:Name[@nameType='atbirth']/stf:NameFix/stf:LastName))"/>
            <xsl:value-of select="concat($buff, substring($blanks, 2,
$nameFreeLen - string-length($buff)))"/>
         </xsl:when>
         <xsl:when test="preceding-
sibling::stf:Name[@nameType='atbirth']/stf:NameFix">
            <xsl:variable name="buff" select="normalize-
space(concat(./stf:NameFree, ' at birth: ', preceding-
sibling::stf:Name[@nameType='atbirth']/stf:NameFix/stf:LastName))"/>
            <xsl:value-of select="concat($buff, substring($blanks, 2,
$nameFreeLen - string-length($buff)))"/>
         </xsl:when>
         <xsl:otherwise>
            <!-- No sibling name with at birth attribute: copies the
bare name -->
            <xsl:value-of select="concat(./stf:NameFree,
substring($blanks, 2, $nameFreeLen - string-length(./stf:NameFree)))"/>
         </xsl:otherwise>
      </xsl:choose>
   </xsl:template>
   <!-- *************************** "at birth" (fix form)
*************************** -->
   <xsl:template name="atbirthFix">
      <xsl:choose>
         <xsl:when test="following-
sibling::stf:Name[@nameType='atbirth']/stf:NameFree">
            <xsl:variable name="buff" select="normalize-
space(concat(./stf:NameFix/stf:LastName, ' at birth: ', following-
sibling::stf:Name[@nameType='atbirth']/stf:NameFree))"/>
            <xsl:value-of select="concat($buff, substring($blanks, 2,
$keyNameLen - string-length($buff)))"/>
         </xsl:when>
         <xsl:when test="preceding-
sibling::stf:Name[@nameType='atbirth']/stf:NameFree">
            <xsl:variable name="buff" select="normalize-
space(concat(./stf:NameFix/stf:LastName, ' at birth: ', preceding-
sibling::stf:Name[@nameType='atbirth']/stf:NameFree))"/>
            <xsl:value-of select="concat($buff, substring($blanks, 2,
$keyNameLen - string-length($buff)))"/>
         </xsl:when>
         <xsl:when test="following-
sibling::stf:Name[@nameType='atbirth']/stf:NameFix">
            <xsl:variable name="buff" select="normalize-
space(concat(./stf:NameFix/stf:LastName, ' at birth: ', following-
sibling::stf:Name[@nameType='atbirth']/stf:NameFix/stf:LastName))"/>
            <xsl:value-of select="concat($buff, substring($blanks, 2,
$keyNameLen - string-length($buff)))"/>
         </xsl:when>
         <xsl:when test="preceding-
sibling::stf:Name[@nameType='atbirth']/stf:NameFix">
            <xsl:variable name="buff" select="normalize-
space(concat(./stf:NameFix/stf:LastName, ' at birth: ', preceding-
sibling::stf:Name[@nameType='atbirth']/stf:NameFix/stf:LastName))"/>
```

```
            <xsl:value-of select="concat($buff, substring($blanks, 2,
$keyNameLen - string-length($buff)))"/>
         </xsl:when>
         <xsl:otherwise>
            <!-- No sibling name with at birth attribute: copies the
bare name -->
            <xsl:value-of select="concat(./stf:NameFix/stf:LastName,
substring($blanks, 2, $keyNameLen - string-
length(./stf:NameFix/stf:LastName)))"/>
         </xsl:otherwise>
      </xsl:choose>
   </xsl:template>
   <!-- *************************** Address
********************************** -->
   <!--  In STF there is a choice between free/fix address but, when fix
is chosen it can be            followed by an AddressFree element
containing the same data in one string; thus
      the second child of Address (1st CountryCode) has to be tested in
order to determine
      which format to choose for the SMF sake. Note that if a free
format follow a fix one
      the free is dropped
   -->
   <xsl:template match="stf:Address">
      <xsl:if test="parent::stf:RecipientBeneficialOwner">
         <!-- Only RBO has "Address type" field -->
         <xsl:choose>
            <xsl:when test="contains('stf:residentialOrBusiness',
@legalAddressType)">
               <!-- AL 23.12.04 -->
               <xsl:text>0</xsl:text>
            </xsl:when>
            <xsl:when test="contains('stf:registeredOffice',
@legalAddressType)">
               <!-- AL 23.12.04 -->
               <xsl:text>1</xsl:text>
            </xsl:when>
            <xsl:otherwise>
               <xsl:text>2</xsl:text>
            </xsl:otherwise>
         </xsl:choose>
      </xsl:if>
      <xsl:choose>
         <xsl:when test="*[2] = stf:AddressFree">
            <!-- Second child = AddressFree ? -->
            <xsl:text>1</xsl:text>
            <xsl:value-of select="concat(./stf:AddressFree,
substring($blanks, 2, $addressFreeLen - string-
length(./stf:AddressFree)))"/>
         </xsl:when>
         <xsl:otherwise>
            <xsl:text>0</xsl:text>
            <xsl:apply-templates select="stf:AddressFix"/>
         </xsl:otherwise>
      </xsl:choose>
      <xsl:value-of select="concat(stf:CountryCode, substring($blanks,2,
$countryCodeLen - string-length(stf:CountryCode)))"/>
```

```
   </xsl:template>
   <!-- ************************** Fix format address
************************** -->
   <xsl:template match="stf:AddressFix">
      <!-- Appends into SMF Street field STF elements: street, building,
suite and floor  -->
      <xsl:variable name="streetBuff" select="normalize-
space(concat(.//stf:Street, ' ', .//stf:BuildingIdentifier, ' ',
.//stf:SuiteIdentifier, ' ',  .//stf:FloorIdentifier))"/>
      <xsl:value-of select="concat($streetBuff, substring($blanks,2,
$streetLen - string-length($streetBuff)))"/>
      <xsl:value-of select="concat(stf:City, substring($blanks,2,
$cityLen - string-length(stf:City)))"/>
      <xsl:value-of select="concat(stf:CountrySubentity,
substring($blanks,2, $countrySubEntityLen - string-
length(stf:CountrySubentity)))"/>
      <xsl:value-of select="concat(stf:PostCode, substring($blanks,2,
$postalCodeLen - string-length(stf:PostCode)))"/>
   </xsl:template>
</xsl:stylesheet>
```